شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية

تقرير

مراقب الحسابات عن القوائم المالية المستقلة

لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١-١٢-٢٠١٨

إلى السادة رئيس وأعضاء الجمعية العامة

تقرير عن القوائم المالية:-

راجعنا القوائم المالية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام قانون الإستثمار رقم (٧٢) لسنه ٢٠١٧ والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في٢٠١٨/١٢/٣١ والبالغ إجمالي حقوق الملكية والالتزامات بها نحو ٢١.٥مليار جنيه وكذا قائمة الدخل المستقلة والتي أظهرت صافى ربح بنحو ٢,٥ مليار جنيه، وقوائم الدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة.

مسئوليه الإدارة عن القوائم المالية :-

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئوليه الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة ، وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات:-

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها ، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعه مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة . وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وأننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي :-

من رأينا أن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في ٢٠١٨/١٢/٣١ وأداءها المالي ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرات لفت الانتباه

مع عدم إعتبار الفقرة التالية تحفظاً على رأينا المشار إليه أعلاه نود أن نلفت الإنتباه إلى ما يلي:

- بلغ الرصيد المستحق للشركة طرف شركة العز لصناعة الصلب المسطح فى ٢٠١٨/١٢/٣١ نحو ٩٣٤ مليون جنيه تضمن دفعات مقدمة مسددة للشركة المذكورة بنحو ٨٥٠ مليون جنيه تحت حساب توريد حديد تسليح بخلاف وجود مخزون أمانه بنحو ٥١٨ مليون جنيه وتساهم شركة عز الدخيلة فى شركة العز للصلب المسطح بنسبة ٤٤% من رأس المال البالغ ٧٥٠ مليون دولار وقد بلغت الخسائر المرحلة حتى ٢٠١٨/٩/٣٠ نحو ٤٩٤ مليون دولار وقد قامت شركة العز الدخيلة بإصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح بلغت نحو ٤٣٠ مليون جنيه

وترى إدارة الشركة أنه طبقاً لما قامت به الشركة التابعة من خطة مستقبلية للتشغيل الأمر الذى ينعكس إيجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية فى الفترات المقبلة فإنه لا داعى حالياً لتحميل قائمة الدخل المستقلة بخسائر إضمحلال فى قيمة الإستثمار فى ٢٠١٨/١٢/٣١

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :-

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، علما بأن الشركة قامت بتحديث نظام القيد بالحاسب الآلي ومازال

في طور التطوير، كما تمسك الشركة حسابات تكاليف تفي بالغرض منها ونرى تطويرها، وقد تم جرد المخزون بمعرفه إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في :/٣/٢٠١٩

المدير العام

نائب مدير الإدارة

"محاسب / علي حسن رشوان "

وكيل الوزارة	وكيل الوزارة	وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة	نائب أول مدير الإدارة	نائب أول مدير الإدارة
"محاسب / طارق محمد متولي"	"محاسب / وليد سيد نور الدين"	"محاسب / شريف سيد أبو السعود"

يعتمد .. وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة

محاسب / "منى عبد الفتاح عبد المعبود"

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتقرير مراقبا الحسابات عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقبا الحسابات	١-٣
قائمة المركز المالي المستقلة	٤-٥
قائمة الدخل المستقلة	٦
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٧
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المستقلة	٨
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٩
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	١٠-٥١

MOORE STEPHENS
EGYPT PUBLIC ACCOUNTANTS & CONSULTANTS

KPMG حـازم حسـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير مراقبا الحسابات

إلي السادة / مساهمى شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

واننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرات لفت الانتباه

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على رأينا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلى:-

١- طبقا لما هو وارد تفصيلا بالإيضاحات أرقام (١٧-١)، (٣٦-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، يتضمن بند استثمارات مالية في شركات تابعة مبلغ ١,٨ مليار جنيه مصري يمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ٤٤٪ من رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة)، وقد اصدرت شركة العز الدخيلة للصلب – الاسكندرية كفالة تضامنية بمبلغ ٤٣٠ مليون جنيه للبنك الأهلي المصري وذلك حتى تمام سداد التسهيلات الممنوحة للشركة التابعة ، وفى ضوء بعض المؤشرات المالية للشركة التابعة طبقا لقوائمها المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ولتقدير مدى الحاجة الى تحديد ما إذا كان هناك إضمحلال فى قيمة هذا الاستثمار فقد قامت إدارة الشركة التابعة بأعداد موازنة تقديرية للأعوام من ٢٠١٩ حتي ٢٠٢٣ بالإضافة إلي خطة بمساندة من المساهمين الرئيسين للحصول علي الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس إيجابياً علي المؤشرات التشغيلية والمالية في الفترات المقبلة ، ومن ثم تري إدارة الشركة أنه طبقاً لما هو وارد أعلاه فإنه لا داعي حالياً لتحميل قائمة الدخل المستقلة بخسائر إضمحلال في قيمة ذلك الإستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حيث يتوقف عدم الحاجة إلي تكوين أضمحلال لهذا الأستثمار علي تحقق الأفتراضات المستقبلية التي تم علي أساسها أعداد الموازنة التقديرية المذكورة أعلاه.

٢-كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢١)، (٣١-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، بلغت قيمة المطالبات الضريبية التي تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى وفقاً للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بخلاف مقابل التأخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

وترى إدارة الشركة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبياً عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع إحالة نقطة خلاف متعلقة بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن في ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بإلغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الأوعية الضريبية المعفاة الأخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالي أصبح الخلاف منتهيا بالاتفاق وصار باتاً ونهائيا وترى إدارة الشركة ومستشارها القانوني استقرار المركز الضريبي للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحصن قانونا ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشأن تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءة ذمة من اية مديونية أمام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١.

وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف أعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تأخير. وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها فى استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١، ويصعب في الوقت الراهن تحديد الالتزامات التي قد تتحملها الشركة لحين الفصل في هذه الدعوى.

٣-كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (٢١)، (٢٥)، (٣١-٣-٣)، (٤٠-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب علي المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الإضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وذلك حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات والتي ستقوم بموجبها هيئة الميناء بإيقاف كافة الإجراءات ضد الشركة بما في ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة الضريبة الإضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء علي أرصدة الشركة لدي البنوك.

وترى إدارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبي بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الإسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام بأعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تمسك الشركة حسابات تكاليف تفي بالغرض منها، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مراقبا الحسابات

KPMG حازم حسن

حاتم عبد المنعم منتصر

س. م. م. رقم (١٣٣٠٩)
سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

Moore Stephens Egypt

شريف مراد نور الدين

س. م. م. رقم (٦٨٠٩)
سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

الإسكندرية في ١٨ مارس ٢٠١٩

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٤٢-٢)،(١٥)	٦ ١٥٨ ٠٤٣ ٠٥٨	٥ ٧٧١ ٥٤٨ ٦٥٤
مشروعات تحت التنفيذ	(٤٢-٣)،(١٦)	٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣	٨٨٣ ٧٧٥ ٥٧٦
إستثمارات مالية فى شركات	(٤٢-٥)،(١٧)	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧
إقراض طويل الأجل	(١٨)	٥١ ٠١١ ٢٠٠	٤٣ ٢١٠ ٠١٧
مجموع الأصول غير المتداولة		٨ ٤٣٨ ٢٢٢ ٦٦٨	٨ ٥٧٢ ٠٩٥ ٧٠٤
الأصول المتداولة			
مخزون	(٤٢-٧)،(٢٠)	٨ ٣٣٠ ٩٣٨ ٩٢٥	٤ ١٣٨ ٧٧٩ ٩١٨
عملاء ومدينون	(٤٢-٨)،(٢١)	٢ ٢٢٨ ٧٢٦ ١٥٣	٢ ٣٦١ ٨٩٥ ٣٧٦
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٣٤-١)	١ ٠٣٦ ٢٨٥ ٠٤٥	٥٠٣ ٤١٣ ٠٣٤
النقدية بالبنوك والصندوق	(٤٢-٩)،(٢٢)	١ ٤٧٥ ٦٥٩ ٨٣٨	٣ ١٩١ ٩٩٢ ٧٢٢
مجموع الأصول المتداولة		١٣ ٠٧١ ٦٠٩ ٩٦١	١٠ ١٩٦ ٠٨١ ٠٥٠
إجمالي الأصول		٢١ ٥٠٩ ٨٣٢ ٦٢٩	١٨ ٧٦٨ ١٧٦ ٧٥٤
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٩-ب)	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠
إحتياطي قانونى	(٢٩-ج)	١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	--
الأرباح / (الخسائر) المرحلة		٣٤٧ ٦٥٠ ٥٠٣	(٨٢٥ ٩١٠ ٧٣٨)
ناتج تعديل تكلفة الأصول	(٢٩-د)	١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢
صافى أرباح العام		٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠
مجموع حقوق الملكية		٥ ٧٣١ ٣٧٨ ٠٨٠	٤ ٢٣٨ ٥٦٥ ٨٥٤
يخصم:			
توزيعات أرباح فترية خلال العام	(٤٢-١٢ج)،(٣٠)	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	--
صافي حقوق الملكية		٣ ٨١١ ٦٨٠ ٨٤١	٤ ٢٣٨ ٥٦٥ ٨٥٤

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل	(٤٢-١٣)،(٢٤-١)	٥ ٧٩٢ ٠٢٣ ٣٥٤	٥ ٧٩١ ٩٧٥ ٦٧٢
التزامات ضريبية مؤجلة	(٤٢-١٨-د)،(١٩-١)	٩٦٦ ٦٢٧ ٦٠٥	٨٧٦ ٧٢١ ٧١٦
التزامات نظام المعاش التكميلى	(٤٢-١٨-هـ)،(٢٧)	١١٩ ٤٠٨ ٠٠٦	١١١ ٥٢٢ ٧٦٩
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٦ ٨٧٨ ٠٥٨ ٩٦٥	٦ ٧٨٠ ٢٢٠ ١٥٧
الالتزامات المتداولة			
المخصصات	(٤٢-١٥)،(٢٦)	٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥	٢٢٩ ١٢٢ ٤٧٩
بنوك أرصدة دائنة	(٤٢-٩)،(٢٣)	٦ ٢٠٠ ٦٢٩ ٦٩٦	٥ ٢٤٧ ٢٦٦ ٨٠٠
موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	(٤٢-١٤)،(٢٥)	٣ ٢٥٠ ٢٥٩ ٢٧٤	٢ ١١٩ ٢٨٣ ٨٤٦
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٣٤-١)	٢ ٢٢٣ ٤٦٢	٤٣ ٢٨٢ ٩٨١
ضريبة الدخل المستحقة	(١٩-٣)	٦٧٣ ٥٩٨ ٢٠١	١٠٢ ٦٠٤ ٠٣٧
أقساط قروض تستحق السداد خلال عام	(٢٤-٢)	٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠	--
التزامات نظام المعاش التكميلى	(٤٢-١٨-هـ)،(٢٧)	١١ ٦٨٢ ٩٤٥	٧ ٨٣٠ ٦٠٠
مجموع الالتزامات المتداولة		١٠ ٨٢٠ ٠٩٢ ٨٢٣	٧ ٧٤٩ ٣٩٠ ٧٤٣
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٢١ ٥٠٩ ٨٣٢ ٦٢٩	١٨ ٧٦٨ ١٧٦ ٧٥٤

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات (إدارة مراقبة حسابات الصناعات المعدنية) "مرفق".
- تقرير مراقبا الحسابات "مرفق".
- التاريخ: ١٨ مارس ٢٠١٩

رئيس القطاع المالى	عضو مجلس الإدارة المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
الأستاذ/ مصطفى امين	الأستاذ / محمد رائد البيلاوى	مهندس / فاروق زكى إبراهيم

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
المبيعات (بالصافي)	(٤٢-١٦أ)،(٤)	٣٦ ٠٩٩ ١١١ ٩٢٧	٣٠ ٣٠٠ ٤٠٨ ٣٨٩
تكلفة المبيعات	(٥)	(٣٠ ٦٢٠ ٠٢٤ ٤٨٨)	(٢٥ ٨١٥ ٠٣٢ ٣٧٥)
مجمل الربح		٥ ٤٧٩ ٠٨٧ ٤٣٩	٤ ٤٨٥ ٣٧٦ ٠١٤
إيرادات أخرى	(٦)	١٨٨ ٤٩٢ ٢١١	٤٤ ٣٠٣ ١٧٥
مصروفات البيع والتوزيع	(٧)	(٢٢٥ ٩٤٩ ٩٥٤)	(١٨٤ ٠٨٢ ٨٨٩)
مصروفات إدارية وعمومية	(٨)	(٥٩٣ ٣٨٦ ٤٠٣)	(٥٨٩ ٥١٧ ٨٣٢)
مصروفات أخرى	(٩)	(٣٢١ ٢٥٨ ٥٤١)	(٧٢ ٥٨٢ ٠٥٦)
الأرباح الناتجة من أنشطة التشغيل		٤ ٥٢٦ ٩٨٤ ٧٥٢	٣ ٦٨٣ ٤٩٦ ٤١٢
إيرادات إستثمارات مالية في شركات تابعة	(١٠)	٣٠ ٢١٣ ٩٨٢	١٨ ٢١٧ ١٨٢
إيرادات تمويلية	(٤٢-١٦ب)،(١١)	٢٩٨ ٣٥٦ ٩٢٢	٣٨٧ ١٦٦ ٥٩٤
مصروفات تمويلية	(٤٢-١٨ب)،(١٢)	(١ ٥٣٣ ٨٨٧ ٨٣٠)	(١ ٤٢٩ ٩٩٧ ٦٠٣)
(خسائر) / أرباح ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	(٤٢-١)،(١٣)	(٥٣ ٢٢٩ ٠٠١)	٢٠٢ ٣٢٩ ٠٠٧
صافي (المصروفات) التمويلية		(١ ٢٨٨ ٧٥٩ ٩٠٩)	(٨٤٠ ٥٠٢ ٠٠٢)
صافي الأرباح قبل الضرائب		٣ ٢٦٨ ٤٣٨ ٨٢٥	٢ ٨٦١ ٢١١ ٥٩٢
ضريبة إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة	(١٠)،(١٤)	(١ ٥٠٩ ٣٩٩)	(٩٠٩ ٦١٠)
ضريبة الدخل	(٤٢-١٨د)،(١٩-٣)	(٦٧٣ ٥٩٨ ٢٠١)	(١٠٢ ٦٠٤ ٠٣٧)
الضريبة المؤجلة	(٤٢-١٨د)،(١٩-١)	(٨٩ ٩٠٥ ٨٨٩)	(٥٤٢ ٠٣٤ ٨١٥)
صافي أرباح العام		٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠
النصيب الأساسي للسهم في صافي أرباح العام (جنيه/سهم)	(٣٢)	١٦٩,٦٦	١٥٢,٢٥

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
صافي أرباح العام		٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠
يضاف / يخصم:			
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول للأرباح المرحلة خلال العام)	(٢٩-د)	(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)
الأرباح/(الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	(٢٧)	٤ ٣٠٦ ٢٧١	(٨ ٢٩٠ ٩٦٩)
إجمالي الدخل الشامل عن العام		**٢ ٣٥٦ ٠١٣ ٢٠٧**	**٢ ٠٥٠ ٠٣٧ ٧٤٥**

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه	احتياطيات جنيه	الأرباح / (الخسائر) المرحلة جنيه	ناتج تعديل تكلفة الأصول جنيه	أرباح العام جنيه	توزيعات أرباح فترية جنيه	الإجمالى جنيه
الرصيد في أول يناير ٢٠١٧		١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	(١ ٩٩٦ ٥٣٧ ٣٥٨)	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	--	٢ ٠٣١ ١٩٣ ٦٩٣
المعاملات مع مساهمى الشركة								
اقفال أرباح عام ٢٠١٦ فى الخسائر المرحلة		--	--	٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨	--	(٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨)	--	--
المحول من الأحتياطيات لتغطية الخسائر المرحلة بناءا على (٢٩-ج) قرار مجلس الإدارة		--	(٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥)	٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥	--	--	--	--
الجزء المحقق من ناتج تعديل الأصول	(٢٩-د)	--	--	١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦	--	--	--	١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦
إجمالى المعاملات مع مساهمى الشركة		--	(٩٢٤ ٧١٥ ٧٦٥)	١ ١٧٨ ٩١٧ ٥٨٩	--	(٩٦ ٨٦٧ ٤٠٨)	--	١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦
الدخل الشامل								
صافى ارباح السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		--	--	--	--	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	--	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول (المحول للخسائر المرحلة)	(٢٩-د)	--	--	--	(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	--	--	(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)
الخسائر الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	(٢٧)	--	--	(٨ ٢٩٠ ٩٦٩)	--	--	--	(٨ ٢٩٠ ٩٦٩)
إجمالى الدخل الشامل		--	--	(٨ ٢٩٠ ٩٦٩)	(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	--	٢ ٠٥٠ ٠٣٧ ٧٤٥
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	--	(٨٢٥ ٩١٠ ٧٣٨)	١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	--	٤ ٢٣٨ ٥٦٥ ٨٥٤
الرصيد فى أول يناير ٢٠١٨		١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	--	(٨٢٥ ٩١٠ ٧٣٨)	١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	--	٤ ٢٣٨ ٥٦٥ ٨٥٤
المعاملات مع مساهمى الشركة								
اقفال أرباح عام ٢٠١٧ فى الخسائر المرحلة		--	--	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠	--	(٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠)	--	--
الجزء المحقق من ناتج تعديل الأصول (المحول للخسائر المرحلة)		--	--	١٥١ ٧١٨ ٤٠٠	--	--	--	١٥١ ٧١٨ ٤٠٠
توزيعات أرباح عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		--	٦٩ ٤٨٧ ٦٢٠	(١ ١٩٨ ١٢٦ ٥٦٠)	--	--	--	(١ ١٢٨ ٦٣٨ ٩٤٠)
توزيعات أرباح فترية خلال عام ٢٠١٨	(٣٠)	--	١١٣ ٧١٩ ٥٥٩	--	--	--	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	(١ ٨٠٥ ٩٧٧ ٦٨٠)
إجمالى المعاملات مع مساهمى الشركة		--	١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	١ ١٦٩ ٢٥٤ ٩٧٠	--	(٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠)	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	(٢ ٧٨٢ ٨٩٨ ٢٢٠)
الدخل الشامل								
صافى ارباح السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		--	--	--	--	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	--	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦
الجزء المحقق من ناتج تعديل الأصول (المحول للأرباح المرحلة)	(٢٩-د)	--	--	--	(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	--	--	(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)
الأرباح الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	(٢٧)	--	--	٤ ٣٠٦ ٢٧١	--	--	--	٤ ٣٠٦ ٢٧١
إجمالى الدخل الشامل		--	--	٤ ٣٠٦ ٢٧١	(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	--	٢ ٣٥٦ ٠١٣ ٢٠٧
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		١ ٣٣٦ ٤٤١ ٣٠٠	١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩	٣٤٧ ٦٥٠ ٥٠٣	١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	(١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩)	٣ ٨١١ ٦٨٠ ٨٤١

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــــــه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيـــــــه
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح العام قبل الضرائب		٣ ٢٦٨ ٤٣٨ ٨٢٥	٢ ٨٦١ ٢١١ ٥٩٢
يتم تسويته بما يلى:-			
إهلاك الأصول الثابتة	(١٥)	٦١٩ ٩٦٢ ٩٥٩	٥٤٩ ٩٣٦ ٩٨٦
خسائر رأسمالية	(٩)	٤٦ ٨٨١ ٥٧٧	--
المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل	(٢٥)،(٩)	٣٨ ٥٥٧ ٣٠٤	--
ايرادات فوائد دائنة	(١١)	(٢٩٨ ٢٧٢ ٤٠٤)	(٣٨٦ ٤٣٩ ٨٤٤)
فوائد تمويلية	(١٢)	١ ٥٣١ ٠٨١ ٦٦٧	١ ٤٣٠ ٦٩٣ ٤٨٤
فروق ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية	(١٣)	٥٣ ٢٢٩ ٠٠١	(٢٠٢ ٣٢٩ ٠٠٧)
إيرادات إستثمارات مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (شركة تابعة)	(١٠)	(٣٠ ٢١٣ ٩٨٢)	(١٨ ٢١٧ ١٨٢)
خسائر الإنخفاض فى قيمة المخزون انتفى الغرض منها	(٦)	(٢ ١٧٤ ٨٥٠)	(٣ ١٦٢ ٩٨١)
خسائر الإنخفاض فى قيمة المخزون	(٦)،(٩)	--	٧ ٠٠٠ ٠٠٠
خسائر الأضمحلال في قيمة العملاء والمدينون والارصدة المدينة انتفى الغرض منها	(٦)،(٢١)	(٤ ٨٤١ ٤١٥)	٩ ٠٠٧ ٤٢٧
الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل	(١٢)	٢ ٨٠٦ ١٦٣	(٦٩٥ ٨٨١)
مخصصات مكونة	(٩)،(٢٦)	--	٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠
استهلاك الفروق الناتجة عن التغير فى القيمة العادلة للاقراض طويل الأجل	(١١)،(١٨)	(٨٤ ٥١٨)	(٧٢٦ ٧٥٠)
الفروق الناشئة عن التغير فى التزامات نظام المعاش التكميلى	(٢٧)	١٥ ٥٧٧ ٥١٧	٤٦ ٥٨٣ ٣١٧
		٥ ٢٤٠ ٩٤٧ ٨٤٤	٤ ٣١٤ ٨٦١ ١٦١
التغير فى المخزون		(٤ ١٨٩ ٩٨٤ ١٥٧)	(١ ٢٦٤ ٣١٢ ١٠٩)
التغير فى العملاء والمدينون		(٧٠١ ٨٤٤ ٩٠٢)	(١ ٤٨٨ ٤٥٢ ٥٨٦)
التغير فى الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى		٤٣١ ٤٠٧ ٠٢٣	٤٩٠ ٥٨٤ ٦٤٥
التغير فى التزامات نظام المعاش التكميلى		٤٦٦ ٣٣٦	٤٥٤ ١٧٩
صافى النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل		٧٨٠ ٩٩٢ ١٤٤	٢ ٠٥٣ ١٣٥ ٢٩٠
فوائد مدفوعة		(١ ٤٥٣ ٨٥٤ ٨٩٥)	(١ ٤٣٩ ٧١٧ ٣٠٨)
توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين ومكافأة مجلس الإدارة	(٣٠)	(٢٩١ ٤٧٦ ٢٤٦)	(١٥٨ ٤٦٧ ٣١١)
المستخدم من المخصصات	(٢٦)	(٣ ٨٩١ ٦٥٣)	--
صافى النقدية (المستخدمة فى) / المتاحة من أنشطة التشغيل		(٩٦٨ ٢٣٠ ٦٥٠)	٤٥٤ ٩٥٠ ٦٧١
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(١٥)،(١٦)	(٥٥٢ ٧١١ ٢٦٠)	(٦٠٥ ٧٩٨ ٥٩٧)
المحصل من بيع أصول ثابتة		٨ ٧٢٢	--
مدفوعات لإقراض الغير		(٤٤ ٠٥٥ ٦٤٦)	(٣٣ ١٣٦ ٨٢٩)
متحصلات من إقراض للغير		٣١ ٣٨٣ ٩٣٩	٢٥ ٥٧٥ ٩٥٨
فوائد محصلة		٢٩٨ ١٩٧ ٨٩٢	٣٨٧ ٨١٤ ٣٧٠
مقبوضات من إستثمارات فى شركات تابعة	(١٠)	٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		(٢٣٨ ٤٧١ ٧٧٠)	(٢٠٨ ٢٣٧ ٥٢٦)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
صافى التغير فى القروض والتسهيلات الائتمانية		١ ١٨٢ ٤٧٠ ٢٦١	(٩٦٣ ٥٤٥ ٧٤٦)
التغير فى الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة	(٢٢)	١ ٠١٨ ٢٣٠ ٥٠٧	٥٦٥ ٨١٤ ٠٤١
توزيعات نقدية مدفوعة للمساهمين	(٣٠)	(١ ٨٧١ ٠١٧ ٨٢٠)	--
صافى النقدية المتاحة من / (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		٣٢٩ ٦٨٢ ٩٤٨	(٣٩٧ ٧٣١ ٧٠٥)
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		(٨٧٧ ٠١٩ ٤٧٢)	(١٥١ ٠١٨ ٥٦٠)
النقدية وما فى حكمها فى أول العام		٢ ٠٥٨ ٦٠٩ ١٧٦	٢ ٠٩٧ ٢٤٠ ١٦٩
آثر التغيرات فى أسعار الصرف على النقدية		١٤٥ ٧٣٤ ٧٨٦	١١٢ ٣٨٧ ٥٦٧
النقدية وما فى حكمها فى آخر العام	(٢٢)	١ ٣٢٧ ٣٢٤ ٤٩٠	٢ ٠٥٨ ٦٠٩ ١٧٦

- تم استبعاد قيم المعاملات التي تمثل معاملات غير نقدية وذلك كما هو موضح تفصيلاً بالايضاح رقم (٤١).
- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة بالصفحات من (١٠) إلى (٥١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الاستثمار وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢.

- وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٠٥ لسنة ٢٠٠٦ ليصبح اسم الشركة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (ش.م.م) وقد تم إثبات ذلك التعديل في كل من النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري في ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.

- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.

- مقر الشركة العجمي – البيطاش، الإسكندرية – مصر.

- رئيس مجلس الإدارة السيد المهندس/ فاروق زكي إبراهيم والعضو المنتدب للشركة السيد الأستاذ/ محمد رائد البيلاوي.

- تم إعتماد هذه القوائم المالية المستقلة للأصدار من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩.

١-٢ غرض الشركة

يتمثل الغرض الرئيسي للشركة في إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله وأنواعه.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصرى.

٢-٣ إستخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

يتم الإعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلى أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والإفتراضات:-

١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٤٢-٢ج).
٢- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٩، ٣٦).
٣- الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات المالية فى الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٧).
٤- الاضمحلال فى قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ٢١).
٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٦).
٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٨).

٤-٢ قياس القيمة العادلة

- أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.

- قامت اداره الشركه بتطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، حيث تم تعديل كلا من التكلفه ومجمع للاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق المذكور أعلاه (إيضاح رقم ٤٢-٢).

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية – أسلوب التدفقات النقدية المخصومة – أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- القطاعات التشغيلية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.

- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة أقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة أقتصادية مختلفة.

- يوجد بالشركة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للأدارة العليا وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة وفيما يلى بيان بعمليات كل قطاع يتم أصدار تقارير له:

- الأطوال.
- المسطحات.
- أخري.

٣-١ المبيعات*

	٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه	النسبة ٪	٢٠١٧/١٢/٣١ بالألف جنيه	النسبة ٪
الاطوال	٢٤ ٤٢٩ ٧٢١	٦٧,٦٧	٢١ ٧٧٩ ٥٢٠	٧١,٨٨
المسطحات	١١ ٦٦٩ ٣٩١	٣٢,٣٣	٨ ٥٢٠ ٨٨٨	٢٨,١٢
	٣٦ ٠٩٩ ١١٢	١٠٠	٣٠ ٣٠٠ ٤٠٨	١٠٠

٣-٢ الأرباح قبل الضريبة*

الاطوال	١ ٦٠٥ ٠٦٠	٤٨,٥	١ ٨٣٩ ٤٤٦	٦٤,٢٩
المسطحات	١ ٦٣٣ ١٦٦	٥٠,٦	١ ٠٠٣ ٥٤٨	٣٥,٠٧
أخري	٣٠ ٢١٣	٠,٩	١٨ ٢١٧	٠,٦٤
	٣ ٢٦٨ ٤٣٩	١٠٠	٢ ٨٦١ ٢١١	١٠٠

٣-٣ الأصول*

	٢٠١٨/١٢/٣١ بالألف جنيه	النسبة ٪	٢٠١٧/١٢/٣١ بالألف جنيه	النسبة ٪
الاطوال	١٢ ٠٢٦ ٦٠٧	٥٥,٩١	٩ ١٩١ ٣٣٥	٤٩,٠٠
المسطحات	٧ ٢٧٥ ١٩٠	٣٣,٨٢	٧ ٣٥٩ ٣٨٩	٣٩,٠٠
أخري	٢ ٢٠٨ ٠٣٥	١٠,٢٧	٢ ٢١٧ ٤٥٣	١٢,٠٠
	٢١ ٥٠٩ ٨٣٢	١٠٠	١٨ ٧٦٨ ١٧٧	١٠٠

* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية وفقاً للأسس الموضوعة بمعرفة إدارة الشركة.

٣-٤ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

	أطـــوال		مسطحـــات		أخـــري		الإجمـــالـى	
	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه
إجمالي المبيعات	٢٢٩ ٤٢٩ ٧٢١ ٢٤	٣٩٦ ٥٢٠ ٧٧٩ ٢١	٦٩٨ ٣٩٠ ٦٦٩ ١١	٩٩٣ ٨٨٧ ٥٢٠ ٨	--	--	٩٢٧ ١١١ ٠٩٩ ٣٦	٣٨٩ ٤٠٨ ٣٠٠ ٣٠
إجمالي مبيعات القطاع	٢٢٩ ٤٢٩ ٧٢١ ٢٤	٣٩٦ ٥٢٠ ٧٧٩ ٢١	٦٩٨ ٣٩٠ ٦٦٩ ١١	٩٩٣ ٨٨٧ ٥٢٠ ٨	--	--	٩٢٧ ١١١ ٠٩٩ ٣٦	٣٨٩ ٤٠٨ ٣٠٠ ٣٠
نتائج أعمال القطاع	٤٣٥ ٤٣٧ ١٥٠ ٣	٨٠٠ ٦٧٧ ٠٣٠ ٣	٠٠٤ ٦٥٠ ٣٢٨ ٢	٢٤٦ ٦٩٨ ٤٥٤ ١	--	--	٤٣٩ ٠٨٧ ٤٧٩ ٥	٠١٤ ٣٧٦ ٤٨٥ ٤
النتائج من أنشطة التشغيل	٠٣٦ ١١١ ٥٠٦ ٢	٦٤٠ ٢٩٧ ٤٥٤ ٢	٧١٦ ٨٧٣ ٠٢٠ ٢	٧٧٢ ١٩٨ ٢٢٩ ١	--	--	٧٥٢ ٩٨٤ ٥٢٦ ٤	٤١٢ ٤٩٦ ٦٨٣ ٣
إيرادات إستثمارات في شركات تابعة	--	--	--	--	٩٨٢ ٢١٣ ٠٣٠	١٨٢ ٢١٧ ١٨	٩٨٢ ٢١٣ ٠٣٠	١٨٢ ٢١٧ ١٨
الإيرادات التمويلية	١٣١ ٩١٠ ٢٠١	٤٠٠ ٧٢١ ٤٢٣	٧٩١ ٤٤٦ ٩٦	٢٠١ ٧٧٤ ١٦٥	--	--	٩٢٢ ٣٥٦ ٢٩٨	٦٠١ ٤٩٥ ٥٨٩
المصروفات التمويلية	(٥٥٤ ٩٦١ ١٠٢ ١)	(١٧٠ ٥٧٣ ٠٣٨ ١)	(٢٧٧ ١٥٥ ٤٨٤)	(٤٣٣ ٤٢٤ ٣٩١)	--	--	(٨٣١ ١١٦ ٥٨٧ ١)	(٦٠٣ ٩٩٧ ٤٢٩ ١)
صافى الأرباح قبل الضريبة	٦١٣ ٠٥٩ ٦٠٥ ١	٨٧٠ ٤٤٥ ٨٣٩ ١	٢٣٠ ١٦٥ ٦٣٣ ١	٥٤٠ ٥٤٨ ٠٠٣ ١	٩٨٢ ٢١٣ ٠٣٠	١٨٢ ٢١٧ ١٨	٨٢٥ ٤٣٨ ٢٦٨ ٣	٥٩٢ ٢١١ ٨٦١ ٢
ضريبة إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة	--	--	--	--	(٣٩٩ ٥٠٩ ١)	(٦١٠ ٩٠٩)	(٣٩٩ ٥٠٩ ١)	(٦١٠ ٩٠٩)
ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	(٣٤٤ ٩٤٠ ٣٧٤)	(٦٠٠ ٠٠٧ ٤١٨)	(٧٨٩ ٥٠٥ ٣٨١)	(١٥٠ ١٧٤ ٢٢٦)	(٩٥٧ ٠٥٧ ٧)	(١٠٢ ٤٥٧)	(٠٩٠ ٥٠٤ ٧٦٣)	(٨٥٢ ٦٣٨ ٦٤٤)
صافى أرباح العام	٢٦٩ ١١٩ ٢٣٠ ١	٢٧٠ ٤٣٨ ٤٢١ ١	٤٤١ ٦٥٩ ٢٥١ ١	٣٩٠ ٣٧٤ ٧٧٧	٦٢٦ ٦٤٦ ٢١	٤٧٠ ٨٥٠ ١٦	٣٣٦ ٤٢٥ ٥٠٣ ٢	١٣٠ ٦٦٣ ٢١٥ ٢

* تم توزيع بنود قائمة الدخل وفقاً للأسس الموضوعة بمعرفة إدارة الشركة.

٣-٥ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والألتزامات

	أطـــوال		مسطحـــات		أخـــرى		الإجمالـــي	
	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
	جنيـــــــه	جنيـــــــه	جنيـــــــه	جنيـــــــه	جنيـــــــه	جنيـــــــه	جنيـــــــه	جنيـــــــه
أصول القطاعات	١٣٣ ٦٠٧ ٠٢٦ ١٢	٦٢٣ ٣٣٤ ١٩١ ٩	٣٠١ ١٩٠ ٢٧٥ ٧	١٣٢ ٣٨٩ ٣٥٩ ٧	--	--	٤٣٤ ٧٩٧ ٣٠١ ١٩	٧٥٥ ٧٢٣ ٥٥٠ ١٦
استثمارات	--	--	--	--	٤٥٧ ٥٦١ ٨٧٣ ١	٤٥٧ ٥٦١ ٨٧٣ ١	٤٥٧ ٥٦١ ٨٧٣ ١	٤٥٧ ٥٦١ ٨٧٣ ١
أصول غير محملة	--	--	--	--	٥٤٢ ٨٩١ ٣٤٣	٧٣٨ ٤٧٣ ٣٣٤	٧٣٨ ٤٧٣ ٣٣٤	٥٤٢ ٨٩١ ٣٤٣
إجمالي الأصول	١٣٣ ٦٠٧ ٠٢٦ ١٢	٦٢٣ ٣٣٤ ١٩١ ٩	٣٠١ ١٩٠ ٢٧٥ ٧	١٣٢ ٣٨٩ ٣٥٩ ٧	٩٩٩ ٤٥٢ ٢١٧ ٢	١٩٥ ٠٣٥ ٢٠٨ ٢	٦٢٩ ٨٣٢ ٥٠٩ ٢١	٧٥٤ ١٧٦ ٧٦٨ ١٨
التزامات غير محملة	--	--	--	--	٩٠٠ ٦١٠ ٥٢٩ ١٤	٧٨٨ ١٥١ ٦٩٨ ١٧	٧٨٨ ١٥١ ٦٩٨ ١٧	٩٠٠ ٦١٠ ٥٢٩ ١٤
إجمالي الالتزامات	--	--	--	--	٩٠٠ ٦١٠ ٥٢٩ ١٤	٧٨٨ ١٥١ ٦٩٨ ١٧	٧٨٨ ١٥١ ٦٩٨ ١٧	٩٠٠ ٦١٠ ٥٢٩ ١٤
أصول ثابتة	٨٨٥ ٧٣٦ ٧٣٢ ٧	١٦٩ ٠٢٧ ٦٤٦ ٧	١٠١ ٧٥٤ ٥٥٥ ١٠	٢٠٠ ٥٥٨ ٩٩٤ ٩	--	--	٩٨٦ ٤٩٠ ٢٨٨ ١٨	٣٦٩ ٠٨٥ ٦٤٠ ١٧
مجمع الإهلاك	١١١ ٩٧٩ ٨٦١ ٥	٩٠٨ ٣٩٢ ١٥٨ ٥	٨١٧ ٤٦٨ ٢٦٨ ٦	٨٠٧ ١٤٣ ٧١٠ ٦	--	--	٩٢٨ ١٣٠ ٤٤٧ ١٢	٧١٥ ٥٣٦ ٨٦٨ ١١

٤- المبيعات (بالصافى)

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
مبيعات منتجات		٣١ ٦٧٦ ٥٣٣ ١٥١	٢٧ ٣٩١ ٢٨١ ٣٣٧
مبيعات بضاعة مشتراه		٤ ٤٠٨ ٢٨٢ ٢٨٠	٢ ٨٩٢ ٧١٥ ٦٤٠
إيرادات خدمات		١٤ ٢٩٦ ٤٩٦	١٦ ٤١١ ٤١٢
		٣٦ ٠٩٩ ١١١ ٩٢٧	٣٠ ٣٠٠ ٤٠٨ ٣٨٩

٥- تكلفة المبيعات

خامات وقوي محركة		٢٣ ٨٠٦ ٦٩٣ ١٩٠	٢٠ ٣٠٧ ٦٤٢ ١٩٨
أجور ومرتبات		١ ٠٥٢ ٨٤٩ ٧٦٨	١ ٠١٦ ٩٠٦ ١٤٧
تكلفة نظام المعاش التكميلى	(٤٢-١٨-هـ)	١١ ٧٥٢ ٧٨٥	٢٩ ٨٧٧ ٥٩٣
مصروفات صناعية وقطع غيار		٢ ٩٧٤ ٤١٠ ٦٢١	١ ٥٩٢ ٣٤٢ ٧٤٥
إهلاك الأصول الثابتة	(١٥)	٥٩٠ ٣٤١ ٠٤٩	٥٢٢ ٢٤٣ ١٠٦
تكلفة التشغيل		٢٨ ٤٣٦ ٠٤٧ ٤١٣	٢٣ ٤٦٩ ٠١١ ٧٨٩
التغير فى المخزون التام وغير التام	(٢٠)	(٢ ١٠٦ ٧٨٩ ١٥٦)	(٤٧٠ ٦١٦ ٢٧٤)
مشتريات بغرض البيع	(٣٤-٢)،(٢٠)	٤ ٨٠٩ ٠٣٢ ٣٢٧	٢ ٨١٦ ٦٣٦ ٨٦٠
التغير في مخزون المشتريات بغرض البيع	(٢٠)	(٥١٨ ٢٦٦ ٠٩٦)	--
تكلفة المبيعات		٣٠ ٦٢٠ ٠٢٤ ٤٨٨	٢٥ ٨١٥ ٠٣٢ ٣٧٥

٦- إيرادات أخرى

إيرادات بيع مخلفات ومهمات وأخري		٥٦ ٠٢٨ ٢٠٥	٣٤ ٩٠٠ ٨٦٩
غرامات محصلة		١ ٠١٧ ٨٠٠	٥ ٦٤٦ ٢٤٥
إيجارات محصلة		١ ١٠٠ ٧٩٣	٥٩٣ ٠٨٠
خسائر الإنخفاض في المخزون انتفى الغرض منها	(٢٠)	٢ ١٧٤ ٨٥٠	٣ ١٦٢ ٩٨١
خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون والارصدة المدينة انتفى الغرض منها	(٢١)	٤ ٨٤١ ٤١٥	--
أخري		١٢٣ ٣٢٩ ١٤٨	--
		١٨٨ ٤٩٢ ٢١١	٤٤ ٣٠٣ ١٧٥

٧- مصروفات البيع والتوزيع

أجور ومرتبات		٦١ ٩٣١ ٠٤٥	٦٤ ٤٧١ ٧٦٦
تكلفة نظام المعاش التكميلى	(٤٢-١٨-هـ)	١ ٤٧٣ ٦٨٠	٢ ٩٠٤ ٨٤٩
مصاريف تصدير		١١٠ ٧٣٩ ٠٥٠	٨٠ ٥٧٦ ٣٢٣
دعاية وإعلان وعلاقات عامة		١٨ ١٥٤ ٨٥٠	١٤ ٤٥٩ ٧٦٢
إهلاك الأصول الثابتة	(١٥)	٤ ٩٧٣ ٧٦٩	٥ ٩٠٠ ١١٧
أخرى		٢٨ ٦٧٧ ٥٦٠	١٥ ٧٧٠ ٠٧٢
		٢٢٥ ٩٤٩ ٩٥٤	١٨٤ ٠٨٢ ٨٨٩

٨- مصروفات إدارية وعمومية

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
أجور ومرتبات		٣٧٣ ٥٨٩ ٥٧٨	٣٤٠ ٦٤٧ ٦٣١
تكلفة نظام المعاش التكميلى	(٤٢-١٨-هـ)	٢ ٣٥١ ٠٥٢	١٣ ٨٠٠ ٨٧٥
إهلاك الأصول الثابتة	(١٥)	٢٤ ٦٤٨ ١٤١	٢١ ٧٩٣ ٧٦٣
مصروفات انتقال موظفين		٥ ٨٧٨ ٥٩٠	٦ ٥٤٦ ٧٨٦
أخرى		١٨٦ ٩١٩ ٠٤٢	٢٠٦ ٧٢٨ ٧٧٧
		٥٩٣ ٣٨٦ ٤٠٣	٥٨٩ ٥١٧ ٨٣٢

٩- مصروفات أخرى

تبرعات		١٣١ ٠٨٠ ٤٧٠	٣١ ٩٥٥ ٤٤٧
مخصصات مكونة خلال العام		--	٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠
بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة		٣ ٠٨١ ٦٨٠	١ ٠١٩ ٢٥٠
خسائر رأسمالية	(١٧)	٤٦ ٨٨١ ٥٧٧	--
خسائر إضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة		--	٩ ٠٠٧ ٤٢٧
الانخفاض فى قيمة المخزون		--	٧ ٠٠٠ ٠٠٠
غرامات مسددة		٨١٥ ٤٢٠	١ ٥٩٩ ٩٣٢
المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل	(٣٩)،(٢٥)	٣٨ ٥٥٧ ٣٠٤	--
مصاريف أخري		١٠٠ ٨٤٢ ٠٩٠	--
		٣٢١ ٢٥٨ ٥٤١	٧٢ ٥٨٢ ٠٥٦

١٠- إيرادات إستثمارات مالية في شركات تابعة

إيرادات إستثمارات مالية في شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"	(١٧)	٣٠ ٢١٣ ٩٨٢	١٨ ٢١٧ ١٨٢
يخصم:			
ضريبة على إيرادات توزيعات أرباح من شركات تابعة	(١٤)	(١ ٥٠٩ ٣٩٩)	(٩٠٩ ٦١٠)
صافى إيرادات الإستثمارات		٢٨ ٧٠٤ ٥٨٣	١٧ ٣٠٧ ٥٧٢

١١- إيرادات تمويلية

إيرادات فوائد دائنة	(٤٢-١٦-ب)	٢٩٨ ٢٧٢ ٤٠٤	٣٨٦ ٤٣٩ ٨٤٤
استهلاك الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل	(١٨)	٨٤ ٥١٨	٧٢٦ ٧٥٠
		٢٩٨ ٣٥٦ ٩٢٢	٣٨٧ ١٦٦ ٥٩٤

١٢-مصروفات تمويلية

فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية	(٤٢-١٨ب)	١ ٥٣١ ٠٨١ ٦٦٧	١ ٤٣٠ ٦٩٣ ٤٨٤
الفروق الناشئة عن التغير فى القيمة العادلة للإقراض طويل الأجل	(١٨)	٢ ٨٠٦ ١٦٣	(٦٩٥ ٨٨١)
		١ ٥٣٣ ٨٨٧ ٨٣٠	١ ٤٢٩ ٩٩٧ ٦٠٣

١٣- (خسائر)/ أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية

(خسائر)/أرباح ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية	(٤٢-١)	(٥٣ ٢٢٩ ٠٠١)	٢٠٢ ٣٢٩ ٠٠٧
		(٥٣ ٢٢٩ ٠٠١)	٢٠٢ ٣٢٩ ٠٠٧

١٤-مصروفات ضريبة الدخل

ضريبة الدخل عن العام	(١٩-٣)	٦٧٣ ٥٩٨ ٢٠١	١٠٢ ٦٠٤ ٠٣٧
مصروف الضريبة المؤجلة	(١٩-١)	٨٩ ٩٠٥ ٨٨٩	٥٤٢ ٠٣٤ ٨١٥
ضريبة إيرادات توزيعات ارباح من شركات تابعة	(١٠)	١ ٥٠٩ ٣٩٩	٩٠٩ ٦١٠
		٧٦٥ ٠١٣ ٤٨٩	٦٤٥ ٥٤٨ ٤٦٢

١٥- الأصول الثابتة

البيـــــــان	الأراضى* جنيـــه	مبانـى وانشاءات جنيـــه	آلات ومعدات** جنيـــه	وسائل نقل وانتقال جنيـــه	عدد وأدوات جنيـــه	أثاث ومعدات مكاتب جنيـــه	أثاث ومعدات حاسب آلى جنيـــه	برامج الحاسب الآلى جنيـــه	قطع غيار إستراتيجية الدرافيل جنيـــه	الإجمالى جنيـــه
التكلفة فى أول يناير ٢٠١٨	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	١ ٥٠٤ ٩٤٠ ٣٩٦	١٥ ٠٠٩ ٣٥٨ ٨٠٧	٢٦٢ ٩٢٨ ٨٥٤	٤٥ ٨٦٨ ٨٢٠	٧٥ ٨٤٥ ٦٩٤	٦٦ ٤٤٣ ٢٦٧	٥ ٤٥٠ ٣٠٧	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩١	١٧ ٦٤٠ ٠٨٥ ٣٦٩
إضافات خلال العام	--	٣٦ ٧٧٢ ٠٢٩	٧٩٢ ٥٩٦ ٧١١	١٠ ٩٥٢ ٧٢٢	٣ ٨٢٦ ٩٤٧	٤ ٥٤٢ ٨٩٩	١١ ٨٨٩ ٥٧٠	١٠٩ ١٨٠ ٠٧٤	١١١ ١١٨ ٩٣١	١ ٠٨٠ ٨٧٩ ٨٨٣
إستهلاكات الدرافيل	--	--	--	--	--	--	--	--	(١١٢ ٣٧٠ ٦٧٣)	(١١٢ ٣٧٠ ٦٧٣)
إستبعادات خلال العام	--	(٤ ٢٣٥ ١٤٨)	(٣١٣ ٨٥٤ ٥٣١)	(٥٠٨ ٨٦٧)	(١ ٢٣٠ ٨٤٨)	(٢٥٢ ٢١٨)	(٢١ ٩٨١)	--	--	(٣٢٠ ١٠٣ ٥٩٣)
التكلفة فى ٢٠١٨/١٢/٣١	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	١ ٥٣٧ ٤٧٧ ٢٧٧	١٥ ٤٨٨ ١٠٠ ٩٨٧	٢٧٣ ٣٧٢ ٧٠٩	٤٨ ٤٦٤ ٩١٩	٨٠ ١٣٦ ٣٧٥	٧٨ ٣١٠ ٨٥٦	١١٤ ٦٣٠ ٣٨١	٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٩	١٨ ٢٨٨ ٤٩٠ ٩٨٦
مجمع الإهلاك فى أول يناير ٢٠١٨	--	٩٨٠ ٥٢٣ ١٢٢	١٠ ٥٥٣ ٢٠٨ ١٠٨	٢٢٦ ٢٢٩ ٦١٦	٣٣ ٨٨٥ ٨٦٦	٣٨ ٠٤٥ ٧٢٤	٣١ ٢٦٨ ٩٣٢	٥ ٣٧٥ ٣٤٧	--	١١ ٨٦٨ ٥٣٦ ٧١٥
إهلاك العام	--	٤٨ ٦٨٦ ٥٩٠	٤٠٢ ٩٦٩ ٥٢٢	٢٦ ٦٧١ ٠٤٧	٧ ١٩٩ ١٥٦	٩ ٦٤٥ ٧٠٥	٩ ٦٠٩ ٨٨٥	٢ ٨١٠ ٣٨١	--	٥٠٧ ٥٩٢ ٢٨٦
مجمع أهلاك إستبعادات العام	--	(٤ ٢٣٥ ١٤٨)	(٢٣٩ ٤٩١ ٢٧٨)	(٤٥٨ ٣٢٠)	(١ ٢٣٠ ٨٤٨)	(٢٥٢ ٢١٨)	(١٣ ٢٦١)	--	--	(٢٤٥ ٦٨١ ٠٧٣)
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٨/١٢/٣١	--	١ ٠٢٤ ٩٧٤ ٥٦٤	١٠ ٧١٦ ٦٨٦ ٣٥٢	٢٥٢ ٤٤٢ ٣٤٣	٣٩ ٨٥٤ ١٧٤	٤٧ ٤٣٩ ٢١١	٤٠ ٨٦٥ ٥٥٦	٨ ١٨٥ ٧٢٨	--	١٢ ١٣٠ ٤٤٧ ٩٢٨
صافى الأصول الثابتة ٢٠١٨/١٢/٣١	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	٥١٢ ٥٠٢ ٧١٣	٤ ٧٧١ ٤١٤ ٦٣٥	٢٠ ٩٣٠ ٣٦٦	٨ ٦١٠ ٧٤٥	٣٢ ٦٩٧ ١٦٤	٣٧ ٤٤٥ ٣٠٠	١٠٦ ٤٤٤ ٦٥٣	٢٢٦ ٧١٩ ٥٤٩	٦ ١٥٨ ٠٤٣ ٠٥٨
صافى الأصول الثابتة ٢٠١٧/١٢/٣١	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	٥٢٤ ٤١٧ ٢٧٤	٤ ٤٥٦ ١٥٠ ٦٩٩	٣٦ ٦٩٩ ٢٣٨	١١ ٩٨٢ ٩٥٤	٣٧ ٧٩٩ ٩٧٠	٣٥ ١٧٤ ٣٣٥	٧٤ ٩٦٠	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩٢	٥ ٧٧١ ٥٤٨ ٦٥٤
أصول مهلكة دفترياً ولا تزال تعمل	--	١٣٣ ٩٧١ ٢١٩	٢٧٤ ٩٦٠ ٣٥٣	١٩٣ ١٠٥ ٣٩٣	٢١ ٧٧٥ ٤٥٠	٩ ٥٧٥ ٧٢٥	٨ ٤٥٨ ١٨٦	٥ ١٨٩ ٥٧٧	--	٦٤٧ ٠٣٥ ٩٠٣
التكلفة فى أول يناير ٢٠١٧	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	١ ٤٨٨ ٠١٠ ٣٩٩	١٤ ٩٦٦ ٧٩٠ ٩١٥	٢٦٠ ٣٤٦ ٤٢٨	٤٤ ٧٢٦ ٩٣٧	٧٣ ٥٦٨ ٧٠٦	٦٠ ١٢١ ١٩٨	٥ ٤٥٠ ٣٠٧	١٨١ ٥٧٤ ٥٢٠	١٧ ٥٢١ ٨٦٧ ٣٤٣
إضافات خلال العام	--	١٦ ٩٢٩ ٩٩٧	٤٣ ٢٠٢ ٥٩٠	٣ ٦٩٨ ٤٢٥	١ ١٤١ ٨٨٣	٢ ٢٧٦ ٩٨٨	٦ ٣٢٢ ٠٦٩	--	١٢٨ ٣٢٧ ٢٤٣	٢٠١ ٨٩٩ ١٩٥
استهلاك الدارفيل	--	--	--	--	--	--	--	--	(٨١ ٩٣٠ ٤٧٢)	(٨١ ٩٣٠ ٤٧٢)
إستبعادات خلال العام	--	--	(٦٣٤ ٦٩٨)	(١ ١١٥ ٩٩٩)	--	--	--	--	--	(١ ٧٥٠ ٦٩٧)
التكلفة فى ٢٠١٧/١٢/٣١	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	١ ٥٠٤ ٩٤٠ ٣٩٦	١٥ ٠٠٩ ٣٥٨ ٨٠٧	٢٦٢ ٩٢٨ ٨٥٤	٤٥ ٨٦٨ ٨٢٠	٧٥ ٨٤٥ ٦٩٤	٦٦ ٤٤٣ ٢٦٧	٥ ٤٥٠ ٣٠٧	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩١	١٧ ٦٤٠ ٠٨٥ ٣٦٩
مجمع الإهلاك فى أول يناير ٢٠١٧	--	٩٣٣ ١٧٠ ٧٠٨	١٠ ١٩٧ ٤٣٨ ٨١١	١٨٩ ٠٨٧ ٤١٧	٢٦ ١٢٧ ٠٧٥	٢٨ ٦٣٤ ٧٥٩	٢٢ ٤٧٨ ١٦٩	٥ ٣٣٦ ٢٣٨	١١ ٤٠٢ ٢٧٣ ١٧٧
إهلاك العام**	--	٤٧ ٣٥٢ ٤١٤	٣٥٦ ٤٠٣ ٩٩٥	٣٨ ٢٥٠ ٦١٨	٧ ٧٥٨ ٧٩١	٩ ٤١٠ ٩٦٥	٨ ٧٩٠ ٧٦٣	٣٩ ١٠٩	٤٦٨ ٠٠٦ ٦٥٥
مجمع أهلاك إستبعادات العام	--	--	(٦٣٤ ٦٩٨)	(١ ١٠٨ ٤١٩)	--	--	--	--	--	(١ ٧٤٣ ١١٧)
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٧/١٢/٣١	--	٩٨٠ ٥٢٣ ١٢٢	١٠ ٥٥٣ ٢٠٨ ١٠٨	٢٢٦ ٢٢٩ ٦١٦	٣٣ ٨٨٥ ٨٦٦	٣٨ ٠٤٥ ٧٢٤	٣١ ٢٦٨ ٩٣٢	٥ ٣٧٥ ٣٤٧	--	١١ ٨٦٨ ٥٣٦ ٧١٥
صافى الأصول الثابتة ٢٠١٧/١٢/٣١	٤٤١ ٢٧٧ ٩٣٣	٥٢٤ ٤١٧ ٢٧٤	٤ ٤٥٦ ١٥٠ ٦٩٩	٣٦ ٦٩٩ ٢٣٨	١١ ٩٨٢ ٩٥٤	٣٧ ٧٩٩ ٩٧٠	٣٥ ١٧٤ ٣٣٥	٧٤ ٩٦٠	٢٢٧ ٩٧١ ٢٩١	٥ ٧٧١ ٥٤٨ ٦٥٤
أصول مهلكة دفترياً ولا تزال تعمل	--	١٢٨ ٦٦٦ ٨٧٤	٣١٢ ٦١١ ٥٤٣	١٢٨ ٨٨٧ ٢٤٥	١٥ ٤٧٥ ٢٤٤	٩ ٣٨٦ ٦٤١	١١ ٦٦٠ ٠٧٠	--	--	٦٠٦ ٦٨٧ ٦١٧

* ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من الجهات المختلفة (محافظة الإسكندرية – أفراد وجهات مختلفة) إيضاح رقم (٣٧-٢).
** يتضمن إضافات العام بند آلات ومعدات مبلغ ٦٢٠ مليون جنيه مصري قيمة مشروع تطوير مصنع مسطحات الصلب CSP Plant محولة من المشروعات تحت التنفيذ (إيضاح رقم ١٦).

١٦- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
	جنيه	جنيه
آلات ومعدات تحت التركيب	٢٥٦ ٨٧٩ ٧٩٠	٨٠٠ ٨٣٧ ٣٣٠
مبانى وانشاءات تحت التنفيذ	٦٢ ٥٤٦ ٨٣١	٧٥ ٢٣٢ ٦٦١
دفعات مقدمة	٣٦ ١٨٠ ٣٣٢	٧ ٧٠٥ ٥٨٥
	٣٥٥ ٦٠٦ ٩٥٣	٨٨٣ ٧٧٥ ٥٧٦

- يتمثل هذا البند فى قيمة المشروعات تحت التنفيذ القائمة والتى لم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إيضاحات أرقام (١٥، ٣٥)

١٧- الاستثمارات

	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
	جنيه	جنيه
١٧-١ استثمارات مالية فى شركات تابعة		
- قيمة المعادل لمبلغ ٣٣٠ مليون دولار أمريكى ويتمثل فى قيمة مساهمة الشركة فى زيادة رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٤٤٪ من رأس المال).	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٢٨ ٤٦٤ ٠٠٠
- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠
	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠	١ ٨٧٣ ٤٦٤ ٠٠٠
١٧-٢ استثمارات مالية فى شركات شقيقة		
- قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية) وفقا لآخر قوائم مالية للشركة (نسبة المساهمة ٤٠٪ من رأس المال) وذلك بعد خصم قيمة الدفعة الأولى المحصلة بناءاً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٥ والبالغة ٤٨٠ ألف جنيه.	٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز – الدخيلة للحديد والصلب – مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).	٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠
	٩٦ ٩٤٧	٩٦ ٩٤٧
١٧-٣ استثمارات مالية متاحة للبيع		
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) (نسبة المساهمة ٥٪ من رأس المال)	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦	١٧ ٧٢٦ ٢٦٦
يخصم:-		
(خسائر) الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات.	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)	(١٧ ٧٢٦ ٢٦٦)
	--	--
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة EZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).	٥١٠	٥١٠
- تم وضعها تحت إدارة شركة BDO – LLP البريطانية لتعثرها المالى ولم تنتهى بعد إجراءات التصفية إيضاح رقم (٣٧).		
	٥١٠	٥١٠
إجمالي الاستثمارات	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧	١ ٨٧٣ ٥٦١ ٤٥٧

١٨- إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الأجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الأجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٥١ مليون جنيه مصرى وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة التحصيل خلال عام وفقا لما يلي:-

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
سلف العاملين		٥٠ ٦٤٤ ٣٥٩	٤٢ ٣٨١ ٨٤٦
القيمة الحالية لقروض العاملين	(٢١)	٤٥ ٠٥٥ ٨٦٤	٤٠ ٦٤٦ ٦٧٠
		٩٥ ٧٠٠ ٢٢٣	٨٣ ٠٢٨ ٥١٦
يخصم:			
المحول إلى قروض وسلف قصيرة الأجل	(٢١)	(٢٩ ٨٩٨ ٨٠٨)	(٢٧ ٧٤٩ ٩٢٩)
القيمة الأسمية لسلف وقروض العاملين		٦٥ ٨٠١ ٤١٥	٥٥ ٢٧٨ ٥٨٧
يخصم:			
الفروق الناشئة عن التغير في القيمة العادلة لقروض العاملين طويلة الأجل		(١٤ ٧٩٠ ٢١٥)	(١٢ ٠٦٨ ٥٧٠)
		٥١ ٠١١ ٢٠٠	٤٣ ٢١٠ ٠١٧

١٩- أصول والتزامات الضرائب

١٩-١يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
	أصول جنيه	التزامات جنيه	أصول جنيه	التزامات جنيه
الضريبة المؤجلة				
الأصول الثابتة	--	٦٠١ ٦٩٥ ١٦٩	--	٥٨٣ ٥٧١ ١٥١
المخصصات وخسائر الاضمحلال واخرى	٣٨ ١٢٤ ٧٤٥	--	٤٦ ٣٠٦ ٨٤٦	--
آثر تعديل تكلفة الأصول	--	٤٠٩ ٦٤٨ ٤١٦	--	٤٤٧ ٠٦٧ ٧٥٢
أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية الغير محققة	٦ ٥٩١ ٢٣٥	--	١٠٧ ٦١٠ ٣٤١	--
إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام	٤٤ ٧١٥ ٩٨٠	١ ٠١١ ٣٤٣ ٥٨٥	١٥٣ ٩١٧ ١٨٧	١ ٠٣٠ ٦٣٨ ٩٠٣
صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام		٩٦٦ ٦٢٧ ٦٠٥		٨٧٦ ٧٢١ ٧١٦
يخصم:				
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة		(٨٧٦ ٧٢١ ٧١٦)		(٣٣٤ ٦٨٦ ٩٠١)
الضريبة المؤجلة المحملة علي قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية		٨٩ ٩٠٥ ٨٨٩		٥٤٢ ٠٣٤ ٨١٥

١٩-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:-

	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
	جنيـــــــه	جنيـــــــه
المخصصات	٢٣ ١٧٥ ٠٠٠	٢٥ ٤٢٥ ٠٠٠
الإجمالـى	**٢٣ ١٧٥ ٠٠٠**	**٢٥ ٤٢٥ ٠٠٠**

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بهذه البنود إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

١٩-٣ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

		٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٧/١٢/٣١
		جنيـــــــه		جنيـــــــه
صافى الربح قبل الضريبة		٤٢٦ ٩٢٩ ٢٦٦ ٣		٩٨٢ ٣٠١ ٨٦٠ ٢
الضريبة على أساس سعر الضريبة	٢٢,٥٪	١٢١ ٠٥٩ ٧٣٥	٢٢,٥٪	٩٤٦ ٥٦٧ ٦٤٣
المصروفات غير القابلة للخصم		٩١٠ ٣٣٩ ١٦٠		٨٠٤ ٢٨٨ ٢٤
المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل		٣٠٤ ٥٥٧ ٣٨		---
تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهرة وجهات حكومية		(٢٠٩ ٢٥٠ ١٢٦)		(٢٤٣ ٤٣٨ ٢٧)
اثر المخصصات		(٦٥٩ ٧٧٧ ٣١)		٤٤٦ ٨٤٤ ٣٤
خسائر رأسمالية		٥٧٦ ٨٨١ ٤٦		---
أرباح(خسائر) أكتوارية		٢٧١ ٣٠٦ ٤		(٩٦٩ ٢٩٠ ٨)
فرق إهلاك الأصول الثابتة		٩٤٥ ٨٣٢ ٧٢		٦٤٧ ٠٠٣ ٢٣٤
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية المحققة		(٧٨٠ ٠٤٩ ٤٣٨)		(٨٩٠ ٠١٦ ٢٠١ ٢)
الخسائر المرحلة		---		(٨٣٥ ٦٧٤ ٤٦٠)
الوعاء الضريبى		٧٨٤ ٧٦٩ ٩٩٣ ٢		٩٤٢ ٠١٧ ٩٥٦
الضريبة من واقع الاقرار الضريبى	٢٢,٥٪	٢٠١ ٥٩٨ ٦٧٣	٢٢,٥٪	٠٣٧ ٦٠٤ ٠٢ ١
نسبة الضريبة من واقع الاقرار إلى الربح المحاسبى		٢٠,٥٨٪		٣,٦٪

٢٠- المخزون

	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
	جنيـــــــه	جنيـــــــه
خامات رئيسية ومساعدة	٦١٢ ٧٠٩ ٤٦٩ ٣	٦٥٦ ٧٢٤ ٩٨٢ ١
قطع غيار ومهمات*	٥٤٩ ٢٩٠ ٧٣١	٧٥٠ ١٧١ ٦٥١
إنتاج غير تام (أطوال)	٨١٥ ٧٢٣ ٢٦٧	٤٩١ ٤٧٤ ٣١٨
إنتاج تام (أطوال) **	٦١٦ ٣٨٦ ٧٨٧ ٢	٦٢١ ١٣٢ ٤٩١
إنتاج تام (مسطحات)	٣٣٣ ٨٢٨ ٠٧٤ ١	٤٠٠ ٢٧٦ ٦٩٥
	٩٢٥ ٩٣٨ ٣٣٠ ٨	**٩١٨ ٧٧٩ ١٣٨ ٤**

* تم عرض المخزون من قطع الغيار والمهمات بعد خصم خسائر الانخفاض فى القيمة البالغة ٧,٢ مليون جنيه مصري.

* تم رد انخفاض فى قيمة المخزون بمبلغ ٢,١ مليون جنيه قيمة مخزون قطع غيار بطيئة الحركة.

** يتضمن بند مخزون انتاج تام (اطوال) مبلغ ٠٩٦ ٢٦٦ ٥١٨ جنيه قيمة مخزون انتاج تام اطوال لدى شركة العز لصناعة الصلب المسطح (إيضاح رقم ٥).

٢١- العملاء والمدينون

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــــــه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيـــــــه
عملاء		٨ ٥٨٧ ١٢٢	٤ ٩٤٨ ٣٨١
اعتمادات عملاء (تصدير)		٨٥ ٢٩٨ ٤١٤	٩٩ ٧٩٤ ٩٦٣
أوراق قبض		١٠٨ ٥٠٠ ٣٨٢	٤١ ٩٩٨ ٢٨٤
موردين – دفعات مقدمة		٢٩٢ ٢٢٩ ٧٨٨	٣٩٠ ٧٣٤ ٧٣٥
تأمينات لدى الغير		٥٨٩ ٩٦٣ ٦٠٠	٤٨٠ ٧١١ ٤٤٠
مصلحة الجمارك (أمانات)		٧٠ ٨٩٣ ٠٠١	٩ ٢٧٠ ٤٨١
مصلحة الضرائب – أرصدة مدينة*		٦٩٩ ٣٤١ ٥٧٠	٨١٣ ٦٨١ ٢٦٨
مصلحة الضرائب – مقابل حق الانتفاع**		١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠	١٢٧ ٤٧٧ ٣٠٠
إيرادات مستحقة		١٥٩ ٠٣١	١ ٥٩٦ ٠٨٢
ضريبة القيمة المضافة		٤٨ ٥٤٦ ٣٤٩	٤٩ ٢١٩ ٥٥٩
مصروفات مدفوعة مقدماً		٣٠ ٨٨٢ ٩٣٦	٣٦ ٥٦٨ ٦٥٣
قروض وسلف قصيرة الأجل	(١٨)	٢٩ ٨٩٨ ٨٠٨	٢٧ ٧٤٩ ٩٢٩
هيئة ميناء الإسكندرية		١٩ ٧١٩ ٢٢٤	٤١ ٤٧٣ ٢٤٥
دفعات للعاملين من تحت حساب توزيعات الأرباح		--	٢٢٩ ٥٢٧ ٣٨٦
مدينون – محكمة القاهرة الاقتصادية		٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠	٣٥ ٠٦٠ ٠٠٠
مدينون متنوعون		١١١ ٨٢٩ ٥٢٣	٢٩ ٥٠٤ ٢٧٥
		٢ ٢٥٨ ٣٨٧ ٠٤٨	٢ ٤١٩ ٣١٥ ٩٨١
يخصم:			
الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى****		(٢٩ ٦٦٠ ٨٩٥)	(٥٧ ٤٢٠ ٦٠٥)
		٢ ٢٢٨ ٧٢٦ ١٥٣	٢ ٣٦١ ٨٩٥ ٣٧٦

* تتضمن أرصدة مصلحة الضرائب – أرصدة مدينة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري تتمثل فى قيمة الدفعات من تحت حساب جدولة المطالبات الضريبية عن مشروعات الصلب المسطح والغرامات عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وفقا لما هو موضح تفصيلا بالإيضاح رقم (٣١-١) ومبلغ ٢١٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمة دفعة مقدمة من تحت حساب فروق فحص ضريبة شركات الأموال عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٨.

** تتمثل أرصدة مصلحة الضرائب – مقابل حق الانتفاع فى قيمة ضريبة المبيعات الإضافية على مقابل حق الانتفاع برصيف الخامات التعدينية وساحات التشوين بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصري وهى محل نزاع قانونى (إيضاح رقم ٣١-٣-٣).

*** **الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى**

	الرصيد في أول يناير ٢٠١٨ جنيـــــه	المستخدم خلال العام جنيـــــه	انتفي الغرض منها خلال العام جنيـــــه	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــــه
خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*	٤٥ ١٣٤ ١٧٨	(٢٢ ٩١٨ ٢٩٥)	—	٢٢ ٢١٥ ٨٨٣
خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء والموردين – أرصدة مدينة	١٢ ٢٨٦ ٤٢٧	—	(٤ ٨٤١ ٤١٥)	٧ ٤٤٥ ٠١٢
	٥٧ ٤٢٠ ٦٠٥	(٢٢ ٩١٨ ٢٩٥)	(٤ ٨٤١ ٤١٥)	٢٩ ٦٦٠ ٨٩٥

* يتضمن رصيد خسائر الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى قيمة مديونية متنازع عليها مع هيئة ميناء الإسكندرية والتي سبق تحميلها علي قائمة الدخل بالسنوات السابقة.

٢٢- النقدية بالبنوك والصندوق

	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
	جنيـــــــــه	جنيـــــــــه
النقدية بالصندوق	٣٠٤ ٦٥٠	٩٤ ٤٨٦
بنوك عملة محلية		
حسابات جارية	٦٦٧ ٤٢٨ ٩٩٥	٢ ٥٠٢ ٣٤٨ ١٢٠
شيكات برسم التحصيل	٥٣ ١٨٩ ٠٦١	١٠٧ ٤٥٧ ٨٧١
ودائـع لأجل	٥٦ ٩٤٩ ٣٣٤	٣٠٥ ٩٠١ ٣٩٩
	٧٧٧ ٥٦٧ ٣٩٠	٢ ٩١٥ ٧٠٧ ٣٩٠
بنوك عملات أجنبية		
حسابات جارية	٦٩٧ ٧٨٧ ٧٩٨	٢٧٦ ١٩٠ ٨٤٦
	٦٩٧ ٧٨٧ ٧٩٨	٢٧٦ ١٩٠ ٨٤٦
رصيد النقدية بالبنوك والصندوق	١ ٤٧٥ ٦٥٩ ٨٣٨	٣ ١٩١ ٩٩٢ ٧٢٢
يخصم:		
بنوك سحب على المكشوف		
بنوك عملة محلية	(١٧ ٠٦٩ ٨٢٨)	--
بنوك عملات أجنبية	(١٦ ١٨٣ ٩٩٤)	(٧١ ٥١٣)
رصيد البنوك سحب على المكشوف	(٣٣ ٢٥٣ ٨٢٢)	(٧١ ٥١٣)
يخصم:		
ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة	(١١٥ ٠٨١ ٥٢٦)	(١ ١٣٣ ٣١٢ ٠٣٣)
صافي النقدية وما في حكمها في آخر العام لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية	١ ٣٢٧ ٣٢٤ ٤٩٠	٢ ٠٥٨ ٦٠٩ ١٧٦

٢٣- بنوك أرصدة دائنة

	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
	جنيـــــــــه	جنيـــــــــه
بنوك سحب على المكشوف		
بنوك عملة محلية	١٧ ٠٦٩ ٨٢٨	--
بنوك عملات اجنبية	١٦ ١٨٣ ٩٩٤	٧١ ٥١٣
	٣٣ ٢٥٣ ٨٢٢	٧١ ٥١٣
بنوك – تسهيلات ائتمانية*		
بنوك تسهيلات عملة محلية	٤ ٨٨٨ ١٧٨ ١٠٥	١ ٨٥١ ٠٤٦ ٣٢٦
بنوك تسهيلات عملات اجنبية	١ ٢٧٩ ١٩٧ ٧٦٩	٣ ٣٩٦ ١٤٨ ٩٦١
	٦ ١٦٧ ٣٧٥ ٨٧٤	٥ ٢٤٧ ١٩٥ ٢٨٧
	٦ ٢٠٠ ٦٢٩ ٦٩٦	٥ ٢٤٧ ٢٦٦ ٨٠٠

* تتمثل بنوك – تسهيلات ائتمانية فى قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصرى والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل وذلك على اساس سعر فائدة مرتبط بمتوسط سعر الاقراض والخصم المعلن بالبنك المركزى المصرى على المبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى وطبقا لسعر الليبور على المبالغ المسحوبة بالعملات الاجنبية وذلك وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع البنوك والخاصة بمنح الشركة حدوداً للتسهيلات الائتمانية فى إطار خطة الشركة التمويلية (إيضاح رقم ٢٤-١).

٢٤- القروض والتسهيلات الإئتمانية

يتمثل بند القروض والتسهيلات الائتمانية طويلة الأجل وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة السداد خلال عام كامل فيما يلي:-

٢٤-١ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل

٢٤-١-١ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل (بالعملة المحلية)

البيـــــــان	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــــــه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيـــــــه	العمر المتبقي من القرض/التسهيل (سنة)
تسهيلات إئتمانية بالعملة المحلية*	٢ ٠٥٢ ٥٣٤ ٢٧١	٤ ١٧٥ ٢٠٠ ٠٢٥	٢-٣
قروض بالعملة المحلية**	٤٤ ٤١٤ ٠٠٠	--	
	٢ ٠٩٦ ٩٤٨ ٢٧١	٤ ١٧٥ ٢٠٠ ٠٢٥	

٢٤-١-٢ قروض وتسهيلات إئتمانية طويلة الأجل (بالعملات الأجنبية)

١- قروض بالعملات الأجنبية**	٢ ٨٦٣ ٣٠٥ ١٩٣	٨٩٢ ٣٠٧ ٤٧٢	٧
٢- تسهيلات إئتمانية بالعملات الاجنبية*	٨٣١ ٧٦٩ ٨٩٠	٧٢٤ ٤٦٨ ١٧٥	٢-٣
	٣ ٦٩٥ ٠٧٥ ٠٨٣	١ ٦١٦ ٧٧٥ ٦٤٧	
	٥ ٧٩٢ ٠٢٣ ٣٥٤	٥ ٧٩١ ٩٧٥ ٦٧٢	

٢٤-٢ قروض قصيرة الأجل (بالعملات الأجنبية)

قروض قصيرة الأجل**	٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠	--	١
	٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠	--	

	سعر الفائدة	شروط السداد
١- قروض وتسهيلات عملة محلية		
فائدة متغيرة	سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري	في تاريخ الاستحقاق النهائي
٢- قروض وتسهيلات عملات أجنبية		
فائدة متغيرة دولار	سعر فائدة متغير مرتبط بسعر الليبور	في تاريخ الاستحقاق النهائي
فائدة متغيرة يورو	سعر فائدة متغير مرتبط بسعر اليوريبور	في تاريخ الاستحقاق النهائي

* **تسهيلات دواره متوسطة الأجل**

البنك الأهلي المصرى

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٨٠٠ مليون جنيه مصري (مدته ثلاث سنوات) ينتهي في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ وبلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٣٦,١١ مليون جنيه مصري.

بنك قطر الوطنى – الأهلى

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من بنك قطر الوطني – الأهلي بقيمة ١٥٠٠ مليون جنيه مصري او ما يعادله بالعملة الأجنبية ويستحق في سبتمبر ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١١٢٩,٨٥ مليون جنيه مصري.

البنك المصرى لتنمية الصادرات

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٣٧٥ مليون جنيه مصري او ما يعادله بالعملة الاجنبية يستحق في إبريل ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٠٨ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ٢٠,٧٥ مليون جنيه مصري والمعادل لمبلغ ١,١٥ مليون دولار أمريكي.

البنك العربى الإفريقى الدولى

* قامت الشركة بالحصول على تسهيل دوار متوسط الأجل من البنك العربي الأفريقي الدولي بمبلغ ١٥٨ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية ويستحق في يوليو ٢٠٢٠ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٧٨,٥٠ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده مبلغ ٧٧٠,٣٠ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ٤٢,٨٨ مليون دولار امريكي ومبلغ ٤٠,٩٤ مليون جنيه مصري المعادل لمبلغ ١,٩٩ مليون يورو.

** **قروض متوسطة الأجل**

بنك قطر الوطنى – الأهلى

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك قطر الوطني – الأهلي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦٩,٥ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦٦,٨٠ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ١٩٩,٧٣ ١ مليون جنيه مصري.

البنك العربى الإفريقى الدولى

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من البنك العربي الإفريقي الدولي بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٦١,٥ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ثمانية وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ٢٨ مايو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٧,٢٠ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٠٢٧,٣١ ١ مليون جنيه مصري.

بنك الإسكندرية

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بغرض إعادة هيكلة جزء من المديونية القائمة بمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي ويتم سداد القرض على عدد ستة وعشرون قسط ربع سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٨٩٨ مليون جنيه مصري.

بنك اتش اس بي سي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الأجل من بنك اتش اس بي سي بغرض تمويل مشروع تطوير وعمرة مصنع الاختزال المباشر الثاني بمبلغ ١٢,٥ مليون يورو ومبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ويتم سداد القرض على عدد اثني عشر قسط نصف سنوي تنتهي في ١٥ يوليو ٢٠٢٥ وقد بلغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٤,١٤ مليون جنيه مصري وجزء بالعملة الأجنبية بلغ رصيده ١١,٣٣ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٢٠٣,٤٨ مليون جنيه مصري.

بيان القروض والتسهيلات بالعملة المحلية والأجنبية

	عملة القرض	أقساط مستحقة للسداد خلال العام	٢-٧ سنوات	الإجمالي
		جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه
قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل	جنيه مصرى	--	٢ ٠٩٦ ٩٤٨ ٢٧١	٢ ٠٩٦ ٩٤٨ ٢٧١
قروض بدون ضمان وتسهيلات ائتمانية طويلة الاجل	دولار أمريكى	٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠	٣ ٦٥٣ ٨٠٧ ٧٨١	٤ ١١٨ ٩٧١ ٧٨١
قروض بدون ضمان	يورو	--	٤١ ٢٦٧ ٣٠٢	٤١ ٢٦٧ ٣٠٢
إجمالـي القروض والتسهيلات		٤٦٥ ١٦٤ ٠٠٠	٥ ٧٩٢ ٠٢٣ ٣٥٤	٦ ٢٥٧ ١٨٧ ٣٥٤

٢٥- موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــــه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيـــــه
موردون واوراق دفع		١ ١٤٨ ٤٧٩ ٥٠٠	١ ١٦١ ٥١٢ ٢١٩
دائنو توزيعات *		٥٤٢ ٥٩٥ ١٦٨	--
عملاء- أرصدة دائنة		٧٢٧ ٦٩٥ ١٠٧	٤٢١ ٠٧٨ ٧٦٦
فوائد مستحقة		٧٢ ٩٥٦ ٥٨٨	١٧ ١٨٩ ٢٧٠
مصروفات مستحقة		٥٦١ ٨٦٧ ٧١٥	٣٤٢ ٨٨٣ ٠٨٠
تأمين أعمال محتجزة		٢٢ ١٤٢ ٩٧٠	٣٢ ٨١٨ ٢٥٢
مساهمة تكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل	(٣٩)	٣٨ ٥٥٧ ٣٠٤	--
مصلحة الضرائب		٣٠ ٩٥٧ ١١٨	٩ ٩٨٢ ٦٢٥
هيئة الميناء	(٤٠)	٩٦ ٤٨٢ ٥١١	٩٥ ٦٩٠ ٨١١
دائنون متنوعون		٨ ٥٢٥ ٢٩٣	٣٨ ١٢٨ ٨٢٣
		٣ ٢٥٠ ٢٥٩ ٢٧٤	٢ ١١٩ ٢٨٣ ٨٤٦

* يتمثل بند دائنو توزيعات في قيمة التوزيعات المقررة وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ حيث تقرر توزيع أرباح فترية عن القوائم المالية للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (إيضاح رقم ٣٠).

٢٦- المخصصات

	الرصيد في أول يناير ٢٠١٨ جنيـــــه	المستخدم خـــلال العـام جنيـــــه	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــــه
مخصص ضرائب ومطالبات *	٢٢٧ ١٦٧ ٤٥٥	(١٢ ٥٨٧ ٢٣٤)	٢١٤ ٥٨٠ ٢٢١
مخصص قضايا عمالية ومدنية	١ ٩٥٥ ٠٢٤	--	١ ٩٥٥ ٠٢٤
	٢٢٩ ١٢٢ ٤٧٩	(١٢ ٥٨٧ ٢٣٤)	٢١٦ ٥٣٥ ٢٤٥

* يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات فى قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

* لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) المعدل "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة " نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٢٧- التزامات نظام المعاش التكميلى

اعتبارا من الاول من يناير ٢٠١٣ ووفقا لقرار مجلس الادارة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٢، فقد تقرر ان تمنح الشركة العاملين ميزة نظام المعاش التكميلى وذلك للعاملين بشركة عز الدخيلة للصلب – الاسكندرية وذلك ليستفيد به اى من حالات التقاعد عند سن الستين او الوفاة او العجز المهنى لاى من العاملين حيث يمنح جميع العاملين بالشركة معاشا شهريا ثابتا بعد سن الستين ولمدة عشر سنوات وتحدد قيمة المعاش وفقا لسنة الصرف ويتم تحصيل اشتراك من العاملين بالشركة حسب فئاتهم العمرية وتتحمل الشركة باقى التكلفة.
وقد بلغت حصة الاشتراكات المدفوعة خلال العام مبلغ ٧,٨ مليون جنيه مصرى وبلغت قيمة المعاشات المدفوعة للعاملين المستحقين معاش تكميلى مبلغ ٧,٤ مليون جنيه مصرى خلال العام المالى المنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلى خلال العام مبلغ ١٥,٦ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقا لتقرير الخبير الاكتوارى الصادر في ١٠ يناير ٢٠١٩ (ايضاح رقم ٥، ٧، ٨).

	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيـــــــه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيـــــــه
إجمالى التزامات نظام المعاش التكميلى	١٣١ ٠٩٠ ٩٥١	١١٩ ٣٥٣ ٣٦٩
يوزع كالتالى:		
المدرج ضمن الالتزامات المتداولة	١١ ٦٨٢ ٩٤٥	٧ ٨٣٠ ٦٠٠
المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل	١١٩ ٤٠٨ ٠٠٦	١١١ ٥٢٢ ٧٦٩
	١٣١ ٠٩٠ ٩٥١	**١١٩ ٣٥٣ ٣٦٩**

اولا: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال العام فيما يلى:

الرصيد فى اول العام	١١٩ ٣٥٣ ٣٦٩	٦٤ ٠٢٤ ٩٠٤
تكلفة العائد	١٤ ٨٤٥ ٥٣٩	٦ ٧٩٨ ٨٦١
تكلفة الخدمة السابقة	٧٣١ ٩٧٨	٣٩ ٧٨٤ ٤٥٦
	١٣٤ ٩٣٠ ٨٨٦	**١١٠ ٦٠٨ ٢٢١**
يضاف:		
اشتراكات العاملين المدفوعة خلال العام	٧ ٨٢٨ ٠٨٦	١١ ٥١٧ ٢٠٨
الخسائر الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	--	٨ ٢٩٠ ٩٦٩
	١٤٢ ٧٥٨ ٩٧٢	**١٣٠ ٤١٦ ٣٩٨**
يخصم:		
معاشات مدفوعة	(٧ ٣٦١ ٧٥٠)	(١١ ٠٦٣ ٠٢٩)
الارباح الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	(٤ ٣٠٦ ٢٧١)	--
	١٣١ ٠٩٠ ٩٥١	**١١٩ ٣٥٣ ٣٦٩**

ثانياً: تتمثل المبالغ المعترف بها فى قائمة الدخل خلال العام فيما يلى:-

تكلفة الخدمة السابقة	٧٣١ ٩٧٨	٣٩ ٧٨٤ ٤٥٦
تكلفة العائد	١٤ ٨٤٥ ٥٣٩	٦ ٧٩٨ ٨٦١
	١٥ ٥٧٧ ٥١٧	**٤٦ ٥٨٣ ٣١٧**

وتتمثل الفروض الأكتوارية الرئيسية المستخدمة بمعرفة الشركة طبقا لدراسة الخبير الاكتوارى فيما يلي:-

	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
متوسط الافتراضات لتحديد التزامات المزايا		
أ- معدل سعر الخصم	٪١٨	٪١٥,٥٠
ب- معدل تضخم الأسعار	٪١٦	٪١٤
متوسط الافتراضات لتحديد صافى التكلفة		
أ- معدل سعر الخصم	٪١٥,٥	٪١٧
ب- معدل التضخم	٪١٤	٪١٤

تحليل الحساسية للنظام

فيما يلى تأثير حركة افتراضات الحساسية لمعدل الخصم لالتزامات / تكلفة نظام مزايا المعاش التكميلى طبقا لدراسة الخبير الاكتوارى:-

	معدل الخصم ٪١٧,٥	معدل الخصم ٪١٨,٥
	جنيـــــــه	جنيـــــــه
القيمة الحالية للالتزام	١٣٦ ١٢٥ ٥٤٠	١٢٦ ٣٨٠ ٦٩٢
تكلفة الخدمة الحالية والعائد	٢١ ٣٠٣ ٨٣٩	٢٠ ١٩٤ ٦٧٤

بيانات ديموجرافية

		٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
عدد العاملين	عامل	٤ ٠٣٩	٣ ٦٧٧
مدة الخدمة المتبقية	سنة	١٧,٨١	١٧,٦٦
عدد المتقاعدين	عامل	٥٨٩	٦٨١
متوسط السن	سنة	٤٢,١٩	٤٢,٣٤

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٨-١ عناصر المخاطر المالية

- تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة الى مخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة) وايضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

- تهدف إدارة الشركة الى تقليل الاثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالى للشركة.

- لا تستخدم الشركة اى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية اخطار محددة.

- يتولي مجلس إدارة الشركة المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدي التزامها بتلك المستويات.

- تهدف الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

أ- **خطر السوق**

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

١- **خطر العملة الأجنبية**

التعرض لخطر العملة

الأتي يوضح تعرض الشركة لخطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:-

البيـــــان	دولار امريكى	ين ياباني	يورو	جنيه استرليني	اجمالى المعادل بالجنيه مصرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
العملاء	٤ ٧٤٩ ٣٥٥	--	--	--	٨٥ ٢٩٨ ٤١٤
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٢ ١٨٢ ٧١٢	--	٤٣ ٩٠٧	--	٣٨ ١٧٢ ٣٠٨
النقدية وما في حكمها	٣٩ ٤٦٣ ٢٢٣	٩ ٤٧٨ ٢٧٧	٣ ٢٢٥	٣ ٨٠٥	٦٩٥ ٣٨٧ ٤٣٨
إجمالي الأصول بالعملة	**٤٦ ٣٩٥ ٢٩٠**	**٩ ٤٧٨ ٢٧٧**	**٤٧ ١٣٢**	**٣ ٨٠٥**	**٨١٨ ٨٥٨ ١٦٠**
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٥ ٢٠٦ ٧٩٩	٨٧ ٢٢٤ ٨٢٥	٤ ٣٨٧ ٥٠١	١٢٣ ٦٨٩	١ ٣٧٩ ٨٦٩ ٧٣٠
قروض وتسهيلات بنكية	٢٩٩ ٧٤٠ ٠٧٥	--	٣ ٥١٣ ٧٥١	--	٥ ٤٥٥ ٦٢٠ ٨٧٥
إجمالي الالتزامات بالعملة	**٣٤٤ ٩٤٦ ٨٧٤**	**٨٧ ٢٢٤ ٨٢٥**	**٧ ٩٠١ ٢٥٢**	**١٢٣ ٦٨٩**	**٦ ٨٣٥ ٤٩٠ ٦٠٥**
(عجز) التعرض للخطر	(٢٩٨ ٥٥١ ٥٨٤)	(٧٧ ٧٤٦ ٥٤٨)	(٧ ٨٥٤ ١١٩)	(١١٩ ٨٨٤)	(٦ ٠١٦ ٦٣٢ ٤٤٥)
المعادل بالجنيه المصرى	**(٥ ٣٦١ ٩٨٦ ٤٤٩)**	**(١٢ ٦٥٧ ١٣٨)**	**(١٦١ ٥٨٤ ٣٦٦)**	**(٢ ٧٣٦ ١٨٤)**	**(٦ ٠١٦ ٦٣٢ ٤٤٥)**
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
العملاء	٥ ٦٤٧ ٧٠٦	--	٧ ٩٩٠	--	٩٩ ٩٦٤ ١٦٢
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٢ ٥٢٩ ٩٧٣	--	--	--	٤٤ ٧٠٤ ٦٢٦
النقدية وما في حكمها	١٤ ٢٥١ ٢٤٤	١٥ ٥٩٦ ٩٢٦	٧٨٣ ٧١٧	١١ ٧٤٦	٢٧١ ١٤٠ ٩٨٦
إجمالي الأصول بالعملة	**٢٢ ٤٢٨ ٩٢٣**	**١٥ ٥٩٦ ٩٢٦**	**٧٩١ ٧٠٧**	**١١ ٧٤٦**	**٤١٥ ٨٠٩ ٧٧٤**
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٩ ٧٣٩ ٦٢٣	١١٩ ٠٨٠ ٠١١	٨ ١٥٥ ٥٤٩	٨٦ ٢٠١	٨٠٩ ٦٦٦ ٣٥٧
قروض وتسهيلات بنكية	٢٧١ ٦٩٤ ٤٤٤	--	٤ ٣٦٣ ٣٠٦	٥٨٤	٥ ٠١٢ ٩٩٥ ٧٣٩
إجمالي الالتزامات بالعملة	**٣١١ ٤٣٤ ٠٦٧**	**١١٩ ٠٨٠ ٠١١**	**١٢ ٥١٨ ٨٥٥**	**٨٦ ٧٨٥**	**٥ ٨٢٢ ٦٦٢ ٠٩٦**
(عجز) التعرض للخطر	(٢٨٩ ٠٠٥ ١٤٤)	(١٠٣ ٤٨٣ ٠٨٥)	(١١ ٧٢٧ ١٤٨)	(٧٥ ٠٣٩)	(٥ ٤٠٦ ٨٥٢ ٣٢٢)
المعادل بالجنيه المصرى	**(٥ ١٣٧ ٨٦٤ ٢٩٧)**	**(١٦ ٣٦٩ ٠٤٣)**	**(٢٥٠ ٨١٠ ٥٦٠)**	**(١ ٨٠٨ ٤٢٢)**	**(٥ ٤٠٦ ٨٥٢ ٣٢٢)**

- بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:-

	أسعار الإقفال				متوسط اسعار الصرف			
	٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٧/١٢/٣١	
	جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى		جنيه مصرى	
	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع	شراء	بيع
دولار امريكى	١٧,٨٦	١٧,٩٦	١٧,٦٧	١٧,٧٧	١٧,٨٤٣	١٧,٩٦	١٧,٧٠	١٧,٨٠
ين ياباني	٠,١٦١٧	٠,١٦٢٨	٠,١٥٦٨	٠,١٥٨٠	٠,١٥٩	٠,١٦٠٣	٠,١٥٧٨	٠,١٥٩٥
جنيه استرليني	٢٢,٦٥٥	٢٢,٨٢٣	٢٣,٨٥	٢٤,٠٦	٢٢,٣٧٦٢	٢٣,٠٨١٤	٢٢,٨٩	٢٣,١٣
يورو	٢٠,٣٩٩	٢٠,٥٧٣	٢١,١٧	٢١,٣٧	٢٠,٤١٦٣	٢٠,٦٢٠٢	٢٠,٠٩	٢٠,٣٠

٢- **تحليل الحساسية**

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ٦٠٢ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة عجز بمبلغ ٥٤١ مليون جنيه مصري في٣١ ديسمبر ٢٠١٧) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠١٧.
كما أن انخفاض قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣- **خطر سعر الفائدة**

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.
ويتمثل في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٢,٤٥٨ مليون جنيه مصري (٠٣٩ ١١ مليون جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الأرصدة مبلغ ١,٥٣٣ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٤٣٠ ١ مليون جنيه مصري خلال العام المقارن).

بينما بلغ رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية بفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٢٢ ١ مليون جنيه مصري (٠٨٥ ٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، وقد بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بتلك الودائع مبلغ ٢٩٨ مليون جنيه مصري خلال الفترة (٣٨٦ مليون جنيه خلال العام المقارن).

تتعرض الشركة لخطر سعر الفائدة على الودائع لأجل. هذه الودائع ذات طبيعة قصيرة الأجل ويتمثل العائد على سعر الفائدة كما يلي:-

	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
جنيه مصري	٧,٥٪ - ١٦,٧٥٪	١٠,٠٠٪ - ١٨,٧٥٪
دولار أمريكى	٠,٤٢٪ - ٣,٩٪	٠,٤٢٪ - ٣,١٥٪

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة القروض مع إحلال قرض التمويل المشترك المتوسط الأجل محل القروض والتسهيلات الائتمانية وفقاً لسياسة الشركة التمويلية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية.

٤- **خطر أسعار السوق الأخرى**

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة – إن وجدت – وتراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها – إن وجدت – بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حدة وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

ب- **خطر الائتمان**

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية.

تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل (إن وجدت) وأرصدة الاستثمارات المالية. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة. تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

- **العملاء وأوراق القبض والمدينون**

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل علي خطر الائتمان.

معظم مبيعات الشركة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء بقيم متقاربة لكل عميل وتوجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم اثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على العملاء محددين.

- **النقدية وما في حكمها**

يتعلق خطر الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها والودائع المالية (إن وجدت) في عدم توافر السيولة لدى الطرف الأخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة ائتمانية عالية ومستقرة.

ويتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتمانى العالى والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتمانى مستقل.

ج- **خطر السيولة**

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد – كلما أمكن ذلك – من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابله مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

وتهدف الإدارة إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

- **إدارة مخاطر رأس المال**

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال الى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين او تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافى القروض الى اجمالى رأس المال ويتمثل صافى القروض في اجمالى الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصوماً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل اجمالى رأس المال في اجمالى حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في الميزانية المستقلة بالإضافة الى صافى القروض.

د- **تقدير القيمة العادلة**

يفترض ان تقارب القيمة العادلة الاسمية ناقصا أي تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لاقل من سنة. ولاغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للادوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.
لتقدير القيمة العادلة للادوات المالية غير المتداولة، فان الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبينة على أحوال السوق في تاريخ كل مركز مالى. تستخدم أسعار السوق وأسعار المتعاملين للأدارة المالية أو لأداة مشابهه وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثلا لقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقى الأدوات المالية وفى نهاية الفترة كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها.

- **الاستثمارات**
يتم تحديد القيمة العادلة على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة وذلك فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المثبتة بالتكلفة والمشار إليها عاليه مخصوماً منها خسائر الاضمحلال (إن وجدت).

- **تسهيلات بفائدة**
يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.

- **المدينون والدائنون**
تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

- **سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة**
تستخدم الشركة معدل العائد الساري في تاريخ المركز المالى بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

٢٩- رأس المال والاحتياطيات

أ- رأس المال المرخص به
حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١,٥ مليار جنيه مصري متمثل في ١٥ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٠ أكتوبر ١٩٩٩، وطبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ٣٥٢ لسنة ٢٠٠٠ بتاريخ ٨ فبراير ٢٠٠٠ وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٠٠.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع
بلغ رأس المال المصدر والمدفوع فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٠٠ ٤٤١ ٣٣٦ ١ جنيه متمثل في عدد ٤١٣ ٣٦٤ ١٣ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه بعد تخفيضه بالقيمة الاسمية لأسهم الخزينة التي تم إعدامها بناءاً علي قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة في ٣٠ مارس ٢٠٠٨ وقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية لتعديل النظام الأساسي وصدر قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١٢٥١ لسنة ٢٠٠٨ بتاريخ الأول من يوليو ٢٠٠٨ بشأن الترخيص بتعديل المواد(٦)، (٧) من النظام الأساسي للشركة وقد تم التأشير في السجل التجاري بذلك بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٠٨.

ج- الاحتياطيات

* **الاحتياطي القانوني**
وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ من صافى الأرباح لتكوين الإحتياطى القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطى القانوني قدراً يوازى ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع على الأقل ومتى نقص الإحتياطى عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

وفيما يلى حركة الاحتياطي القانوني المكون خلال العام:

	جنيه مصري
– المكون وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٨ عن أرباح السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للنظام الأساسى للشركة.	٦٩ ٤٨٧ ٦٢٠
– المكون وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٨ وفقاً للنظام الأساسى للشركة.	٣٥ ٦٦٥ ٢٦٤
– المكون وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وفقاً للنظام الأساسى للشركة.	٤٤ ٨٩١ ٧٦٨
– المكون وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً للنظام الأساسى للشركة.	٣٣ ١٦٢ ٥٢٧
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**١٨٣ ٢٠٧ ١٧٩**

** **الاحتياطي العام**

وفقاً للنظام الأساسي للشركة فانه يجوز خصم نسبة إضافية من الأرباح المتبقية بعد إجراء التوزيعات لتكوين الاحتياطى العام او الخاص ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة بناءا على توصية من مجلس الادارة.

د- **ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة**

فيما يلي الحركة خلال العام علي حساب ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة علي تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦.

	جنيه مصري
ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة في ٣ نوفمبر ٢٠١٦	٢ ١٨٩ ٠٢٩ ٧٣٠
ضريبة الدخل	(٤٩٢ ٥٣١ ٦٨٨)
ناتج تعديل تكلفة الأصول بعد ضريبة الدخل	١ ٦٩٦ ٤٩٨ ٠٤٢
الجزء المحقق خلال عام ٢٠١٦ (المحول للخسائر المرحلة خلال عام ٢٠١٦)	(٢٦ ٧٩١ ٤٦٤)
ناتج تعديل تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ ٦٦٩ ٧٠٦ ٥٧٨
الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (المحول للخسائر المرحلة خلال العام)	(١٥٧ ٣٣٤ ٤١٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ ٥١٢ ٣٧٢ ١٦٢
الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (المحول للارباح المرحلة خلال العام)	(١٥١ ٧١٨ ٤٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١ ٣٦٠ ٦٥٣ ٧٦٢

٣٠- **التوزيعات الفترية للأرباح خلال العام**

قررت الجمعيات العامة العادية للشركة المنعقدة خلال العام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إجراء توزيعات فترية للأرباح خلال العام وفقاً للنظام الاساسى للشركة وفقاً لما يلي:

	جنيه مصري
– توزيعات أرباح فترية وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (بواقع ٤٠ جنيه / للسهم) شاملة حصة العاملين ومجلس إدارة الشركة.	٦٣٧ ٦٥٧ ٨٢٤
– توزيعات أرباح فترية وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (بواقع ٤٠ جنيه / للسهم) شاملة حصة العاملين ومجلس إدارة الشركة.	٦٤٦ ٨٨٤ ٣٢٨
– توزيعات أرباح فترية وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ عن أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (بواقع ٤٠ جنيه / للسهم) شاملة حصة العاملين ومجلس إدارة الشركة.	٦٣٥ ١٥٥ ٠٨٧
إجمالي التوزيعات الفترية للأرباح خلال العام	١ ٩١٩ ٦٩٧ ٢٣٩

٣١- الموقف الضريبي

٣١-١ ضريبة شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن ضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع هذه الإقرارات.

- منحت الهيئة العامة للاستثمار الإعفاء الضريبي لمشروع المسطحات تنفيذاً لأحكام القانون رقم ١٦٢ لسنة ٢٠٠٠ بناءاً على الشهادة الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ وذلك لمدة خمسة سنوات اعتباراً من أول يناير ٢٠٠١ حيث تم تحديد تاريخ بدء الإنتاج خلال عام ٢٠٠٠ بمعرفة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بناءاً على الحكم الصادر من محكمة القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وتم الاتفاق في اللجان الداخلية واثبات الإعفاء الضريبي الممنوح للشركة على مشروع مسطحات الصلب وذلك طبقاً لشهادة من الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ بإعفاء مشروع مسطحات الصلب استناداً إلى حكم القضاء الإداري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٠٥، مع إحالة نقطة خلاف (إلغاء رسم تنمية الموارد المالية على وعاء القيم المنقولة) الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٠ بإجابة طلب الشركة بإلغاء رسم تنمية الموارد المالية على الوعاء المنقول المعفي وذلك مع بقاء الأوعية الضريبية الأخرى المعفاة كما هي كقرار اللجنة الداخلية عن سنوات النزاع ٢٠٠٠ – ٢٠٠٤.

- وقد تم السداد الكامل للضريبة المستحقة والحصول على نموذج ٩ حجز مسدد، وبالتالي أصبح الخلاف منتهي بالاتفاق وصار باتاً ونهائياً وفقاً لأحكام القانون.

- هذا وقد قامت مصلحة الضرائب بإخطار الشركة بقيمة المطالبات الضريبية عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ طبقاً لنماذج ٣، ٤ الواردة من مركز كبار الممولين بمصلحة الضرائب بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ بمبلغ ٢١٩ مليون جنيه مصرى بخلاف مقابل التأخير وتتمثل تلك النماذج في قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالإعفاء الضريبي عن ذات العام.على الرغم من استقرار المركز الضريبي والقانوني للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة والذي قبلته المصلحة ولم يتم الطعن عليه وبالتالي فقد تحصن قانوناً ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع مع الشركة بشأن تلك السنوات مرة أخرى، وإزاء ذلك قامت الشركة برفع دعوي براءة ذمة عن أي مديونية أمام القضاء حفاظاً على حقوق الشركة.

- قامت مصلحة الضرائب بالحجز تحت يد الغير علي حسابات الشركة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ لدي البنوك بمبلغ ٢١٩,٣ مليون جنيه مصرى بناءاً علي الربط الذي تم علي أساس خضوع أرباح مشروعات الصلب المسطح عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ وقامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب علي رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلافات أعلاه على ان يتم سداد مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى خلال شهري سبتمبر وأكتوبر ٢٠١١ وتقسيط باقي مبلغ المطالبات الضريبية البالغة ١٦٩,٣ مليون جنيه مصرى علي٢٤ قسط يستحق أول قسط في نوفمبر ٢٠١١ بمبلغ ٨,٣ مليون جنيه وباقي المبلغ المستحق علي ٢٣ قسط شهري قيمة القسط ٧ مليون جنيه مصري بخلاف مقابل التأخير علي المبالغ المقسطة بقيمة ٣٤,٩ مليون جنيه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤,٢ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تاخير، وترى الشركة أن هذا الإجراء لا يغير الموقف القانوني والضريبي للشركة وأنها تحتفظ بحقها في استرداد ما تم سداده فور صدور حكم قضائي لصالح الشركة في القضية رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ والتي قيدت برقم ٩٦٣ لسنة ٢٠١٢ ضرائب كلي الإسكندرية وقد صدر فيها بجلسة ٢٨ فبراير ٢٠١٨ حكماً برفض الدعوى فطعنت عليه الشركة بالاستئناف رقم ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق وتحدد للنظر فيها جلسة ٣٠ مارس ٢٠١٩ امام محكمة استئناف الاسكندرية.

- وقد اصدرت لجنة الطعن قرارها بخضوع العام الخامس للضريبة بالمخالفة لقرارها السابق والخاص بالسنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ على الرغم من ان الاعفاء الضريبى لا يتجزأ ولا يمكن الغاؤة قانونا وبناءا على ذلك فقد قامت الشركة برفع الدعوى رقم ٢٤٥ لسنة ٢٠١٤ ضرائب كلى الإسكندرية بطلب بطلان قرار لجان الطعن وما يترتب على ذلك من آثار، و بجلسة ٢٧ يناير ٢٠١٦ قضت محكمه الإسكندرية الابتدائية بعدم اختصاصها ولائيا بنظر الدعوى و باحالتها الى محكمه القضاء الادارى بالإسكندرية حيث قيدت برقم ١٦٩٨ لسنة ٧٢ق وتحدد لنظرها جلسة بتاريخ ٢٢ إبريل ٢٠١٩ للحكم.

- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١١ وقد بلغت الفروق الضريبية مبلغ ٩٥ مليون جنيه مصري بخلاف فوائد التأخير وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية حيث ان عام ٢٠٠٥ يمثل العام الخامس من مشروع مسطحات الصلب ويسرى عليه الاعفاء المشار اليه اعلاه والمحصن قانونا . وتم إحالة الخلاف حول هذه السنوات إلى لجنة الطعن.

- وقد قامت مصلحة الضرائب بمطالبة الشركة بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري كمقابل تأخيرمستندة فى ذلك الى نص المادة ١١١ من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم الأعتراض على ذلك بتقديم مذكرة للسيد رئيس مصلحة الضرائب والمستشار القانونى له وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الإضافية بالأضافة الى مقابل التأخير خلال الفترة من يونيو إلى اكتوبر ٢٠١٤ مع تحفظ الشركة فى استرداد ما تم سدادة فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة.

- وتؤكد الشركة على سلامة موقفها وقوة دفوعها حيث ان موضوع الدعوى عن عام ٢٠٠٦/٢٠٠٥ هو استكمال للاعفاء الضريبى المقرر والمحصن قانونا عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠٠ نظرا لوحدة الموضوع والمنظور امام القضاء حيث ان الاعفاء الضريبى لا يتجزأ مع تحفظ الشركة فى سداد اية مبالغ من تحت حساب الضريبة باعتبار ان هذا الاجراء لا يضر من الموقف القانونى والضريبى للشركة وحقها فى استرداد ما سبق سداده فور صدور حكم قضائى لصالح الشركة وقد قامت الشركة برفع دعوى رقم ٢٦٩ لسنة ٦٩ق قضاء إدارى الاسكندرية بشأن مقابل التأخير والتي قضى برفضها بجلسة ٢٠١٨/٣/٣١ فطعنت الشركة على هذا الحكم أمام المحكمة الإدارية العليا بالطعن رقم ٦٤٢٤٠ لسنة ٦٤ق ولم تحدد لنظره جلسة حتى تاريخه.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٧ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٢ وقد بلغت الفروق الضريبة مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري بالإضافة إلي ٩,٩ مليون جنيه ضريبة المادة (٥٦) وقد قامت الشركة بالطعن على هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم عمل لجنة داخلية وأصدرت قراراها بإستحقاق ضريبة قدرها ٨,٨ مليون جنيه مصري عن تلك السنوات بوفر ضريبي ١٦,٢ مليون جنيه وقم تم إخطار لجنة الطعن بذلك وإنتهي النزاع بالصلح.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ وتم الأخطار بنموذج ١٩ ضرائب بفروق ضريبية بلغت ١٠٥ مليون جنيه مصرى وقد قامت الشركة بالطعن علي هذا النموذج في المواعيد القانونية وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية التي قامت بإعتماد معظم الفروق ماعدا نقاط خلاف بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تم احالتها الى لجنة الطعن ، وقد تم سداد مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري كدفعة من تحت حساب فروق الفحص وقد صدر قرار لجنة الطعن بعدم اعتماد التبرعات بأعتبارها لأشخاص طبيعيين فأقامت الشركة الدعوي رقم ١١٣٨ لسنة ٧٣ ق أمام محكمة القضاء الأداري بالأسكندرية طعناً علي قرار لجنة الطعن ولم تحدد لها جلسة حتي الأن.

- تم الفحص الضريبى عن السنوات ٢٠١١/ ٢٠١٣ وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ بفروق ضريبية تبلغ ١٦٣ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها الى اللجنة الداخلية التي صدر قرارها بفروق ضريبية تبلغ ٦ مليون جنيه مصري

- تمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب (بخلاف القضايا المتداولة بالمحاكم أعلاه)للسنوات من ٢٠٠٧حتى ٢٠١٣ للاستفادة من مزايا القانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بالتجاوز عن مقابل التأخير.

- جارى الفحص الضريبى عن السنوات ٢٠١٧/٢٠١٤ ولم يتم اخطار الشركة بأية نماذج حتى تاريخه.

٣١-٢ **ضريبة كسب العمل**

- تقوم الشركة بسداد الضريبة في المواعيد القانونية مع تقديم التسويات الضريبية وفقاً لأحكام القانون.

- تم الفحص الضريبى للشركة عن السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٨ وتم الإتفاق وإنهاء كافة الخلافات باللجنة الداخلية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل وقدرها ٧,٣ مليون جنيه مصري.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٦/٢٠١٣ وتم إخطار الشركة بنموذج ٣٧ مرتبات بإستحقاق ضريبة ٨٨٧ ألف تم سدادها بالكامل.

- لم يتم الفحص الضريبى للشركة عن السنوات ٢٠١٨/٢٠١٧.

٣١-٣ الضريبة العامة على المبيعات والضريبة علي القيمة المضافة

٣١-٣-١ موقف الفحص

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية.

- تمت محاسبة الشركة عن الضريبة العامة عن المبيعات حتى ٣٠ إبريل ٢٠٠٩ وقامت مأمورية كبار الممولين بإخطار الشركة بنماذج (١٥) وأسفر ذلك عن قيام المأمورية بالمطالبة بفروق ضريبية قدرها ٤٠,٧ مليون جنيه وتم التظلم على ذلك النموذج وعلى ما جاء به من فروق حيث تمثلت تلك الفروق فى رفض مصلحة الضرائب قيام الشركة بخصم الضريبة على السلع الرأسمالية وفقاً للقانون ٩ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية ٢٩٥ و ٢٩٦ لسنة ٢٠٠٥ والتي تعطى الحق للشركة فى خصم ضريبة المبيعات المسددة على السلع الرأسمالية الأمر الذي ترتب عليه قيام الشركة برفع دعوى قضائية (برقم ٩٨٨ لسنة ٢٠١١ مدنى كلى) ضد مصلحة الضرائب للمطالبة بأحقية الشركة فى خصم الضريبة السابق سدادها على السلع الرأسمالية وقد سبق للشركة سداد تلك الفروق تجنباً للغرامات فى حالة صدور اى احكام قضائية فى غير صالح الشركة، وقد صدر حكم المحكمة الابتدائية بجلسة ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ برفض الدعوى وقد قامت الشركة باستئناف الحكم وبتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٣ قضى الاستئناف لالغاء حكم اول درجة المستأنف وتمت الاحالة الى محكمة القضاء الادارى برقم ١٠٢٢٩ لسنة ٦٨ ق إداري والدعوي مؤجلة لجلسة ٢٢ مايو ٢٠١٩ لإيداع الخبير تقريره.

- تم الفحص الضريبي عن الاعوام من أول مايو ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠، وتم إخطار الشركة بنموذج رقم (١٥) وقد بلغت قيمة الفروق الضريبة مبلغ ٧٧,٣ مليون جنيه وتم التظلم عليها والعرض على لجنة التوفيق بالمركز الضريبي لكبار الممولين، ثم تم عرض نقاط الخلاف على السيد/ رئيس المصلحة الذى وافق على خصم الدفعات السابق قيام الشركة بسدادها والبالغة ٧٠ مليون جنيه مصرى لينحصر الخلاف فى مبلغ ٧ مليون جنيه مصرى وتم عرض هذا الخلاف على لجنة التظلمات العليا وتقرر الاحاله الى القضاء. حيث اقامت الشركة الدعوى رقم ٣٣٤ لسنة ٢٠١٣ ضرائب كلى قبل ان تحال الى محكمة القضاء الادارى والمقيدة برقم ٩٩٩ ٢٥ لسنة ٦٧ ق قضاء ادارى ومحدد لها جلسة ٢٤ ابريل ٢٠١٩ للإطلاع والمذكرات وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤,٥ مليون جنيه مصري والباقي وقدرة ٢,٥ مليون جنيه مصري يتمثل في قيمة ضريبة المبيعات على البيليت المعار والذي تم استرجاعه.

- تم الفحص الضريبى للشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) وتم سداد الفروق بالكامل وقدرها ١,٥ مليون جنيه مصرى.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن عام ٢٠١٢ وتم إخطار الشركة بنموذج (١٥) بمبلغ ١٨,٩ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه والنزاع معروض على لجنة التظلمات، كما تم التقدم بطلب لعرض النزاع على اللجنة المشكلة لأنهاء المنازعات الضريبية الخاصة بتطبيق القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وتم عرض دفاع الشركة والمستندات المؤيدة وبعد المداولة القانونية فقد وافقت اللجنة علي إعتماد خصم الفحم الناعم بمبلغ ١٢,١ مليون جنيه مصري مع إستحقاق ضريبة ٦,٨ مليون جنيه للحجر الجيري والفحم الخشن والضريبة غير واجبة الخصم وتم السداد بالكامل.

- قامت مصلحة الضرائب باخطار الشركة بضريبة إضافية قدرها ٥,١ مليون جنيهاً اعتباراً من تاريخ الإقرار بالخطأ بدلاً من تاريخ قرار اللجنة وتم رفع دعوى قضائية رقم ٨٩٦٧ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى اسكندرية وتحدد لها جلسة ١٥ مايو ٢٠١٩ للمستندات.

- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ وتم الإخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٢٣,٣ مليون جنيه مصري وتم الطعن عليه في حينه، وكان الخلاف معروضاً علي لجنة الطعن ثم تقدمت الشركة بعرض النزاع علي لجنة إنهاء المنازعات الضريبية وبعد المداولة القانونية وتقديم المستندات وافقت اللجنة علي إستحقاق ضريبة مبيعات بقيمة ٦,٥ مليون جنيه مصري تم سدادها بالكامل والغاء ١٧ مليون جنيه مصري تم الإخطار بالضريبة الإضافية بالخطا من تاريخ الإقرار وليس من تاريخ اللجنة وقد أقامت الشركة الدعوي رقم ١٥٠٨٣ لسنة ٧٢ قضاء أداري الأسكندرية وقد تحدد لنظرها جلسة ١٠ إبريل ٢٠١٩.

- تم الفحص الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٥/٢٠١٤ وتم الاخطار بنموذج (١٥) بفروق قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري ثم الطعن عليه وتم إحالة الخلاف الى اللجنة الداخلية التي وافقت على الغاء ضريبة المبيعات وقدرها ٢٤ مليون جنيه مصري و استحقاق فروق قدرها ١١ مليون تم سدادها بالكامل.

- لم الفحص الضريبى للشركة عن السنوات ٢٠١٨/٢٠١٦.

٣١-٣-٢ ضريبة المبيعات على واردات خام أكسيد الحديد

- قامت مصلحة الجمارك بمطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصرى يتمثل فى قيمة ضريبة مبيعات على خام اكسيد الحديد المستورد بأثر رجعى عن الفترة من الأول من يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقد قامت الشركة بتقديم مذكرة لوزير المالية بعدم خضوع واردات خام أكسيد الحديد للضريبة حيث ان فلسفة قانون الضريبة على المبيعات جعلت المنتج الصناعي وسيط فى تحصيل الضريبة حيث يتم خصم ما سبق سداده من ضريبة مما يتم تحصيله عند بيع السلعة ولما كانت الشركة خلال الفترات السابقة تقوم بتوريد كل ما تم تحصيله عند البيع دون اى خصم ولم تكن للشركة إرادة عند الافراج الجمركى على هذه السلعة فلا يتعين تحميلها بأية مبالغ لانها لم تكن سبباً فى عدم التحصيل ولا فى كيفية الافراج عن هذا الخام. وترى ادارة الشركة ومستشارها الضريبى انه لا يوجد احقية لمصلحة الجمارك فى المبالغ التى تطالب بها لان الشركة تقوم بتطبيق صريح القانون فضلاً عن ان الشركة وسيطة فى تحصيل الضريبة وتوريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية ولا مجال لاستحقاق اية فروق ضريبية.

- أقامت الشركة الدعوى رقم ٥٦٣ لسنة ٢٠١٣ تجاري كلي الإسكندرية والتي قيدت برقم ١٤٧٢١ لسنة ٦٩ ق قضاء إداري الإسكندرية وضمت إليها الدعوى رقم ٩١٦٠ لسنة ٦٨ق بطلب براءة ذمة الشركة من دين الضريبة محل المطالبة، والتي صدر قرارها الى بطلان مطالبة الشركة بمبلغ ٢ مليار جنيه مصري قيمة ضريبة المبيعات عن الرسائل المفرج عنها من اول يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مع ما يترتب من أثار خاصة ببراءة ذمة الشركة من مبلغ المطالبة وبجلسة ٢٥ يونيو ٢٠١٨ قضت محكمة القضاء الإداري بندب خبير في الدعوى ومحدد لنظر الدعوى جلسة ٣ إبريل ٢٠١٩ ليودع الخبير تقريره ولم يباشر الخبير مأموريته حتى الان.

٣١-٣-٣ ضريبة المبيعات على مقابل الانتفاع لهيئة ميناء الإسكندرية

- تم إنهاء مطالبة هيئة ميناء الإسكندرية والخاصة بمقابل الانتفاع للهيئة وتم الاتفاق على سداد قيمة ضريبة المبيعات الأصلية والإضافية عن طريق شيكات آجلة تنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم الحصول على خطاب من قطاع مكافحة التهرب الضريبي بما يفيد ذلك، وقد أقامت الشركة الدعوى رقم ٦٠٩السنة ٢٠١٤ مدني كلي الإسكندرية قبل أن تحال إلي محكمة القضاء الأداري بالأسكندرية المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق بطلب إلزام كلاً من الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ووزير المالية برد مبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه قيمة ما حصلته مصلحة الضرائب تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالإنتفاع بمعدات وساحات رصيف الخامات التعدينية عن الفترة من فبراير ٢٠٠٣ حتي ديسمبر ٢٠١٣ وقد ندبت محكمة القضاء الادارى بالإسكندرية خبيراً في الدعوى لفحص طلبات الشركة ، والخبير لم يباشر مأموريته حتى الان والدعوى مؤجلة لجلسة ٨ مايو ٢٠١٩ لايداع الخبير تقريره.
- كما أقامت الشركة أيضاً الدعوي رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء إداري اسكندرية بطلب رد مبلغ ٠٩٥ ٤٧١ ٣ جنيه مصري قيمة ما تم تحصيلة تحت مسمي ضريبة مبيعات علي مقابل ترخيص عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتي سبتمبر ٢٠١٦ والدعوي مؤجلة لجلسة ٢٧ مارس ٢٠١٩ لايداع الخبير تقريره.

٣١-٤ ضريبة الدمغة

- تم الفحص ومحاسبة الشركة ضريبياً عن الفترة من أول يناير ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وقامت الشركة بسداد كافة الفروق الضريبية عن تلك السنوات
- تم الإنتهاء من الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بأية نماذج ضريبية حتي تاريخه.
- لم يتم الفحص الضريبى للشركة عن عام ٢٠١٧ حتى تاريخه.

٣١-٥ الضريبة العقارية

- تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٥٦ لسنة ١٩٥٤.
- قامت مصلحة الضرائب العقارية باخطار الشركة بنموذج (٣) بالقيمة الايجارية والضريبية العقارية السنوية حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ التي بلغت ٨,٩ مليون جنيه مصري وقد تم الطعن على هذه التقديرات بنموذج (٤) في الميعاد القانوني بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ ورد إلى الشركة قرار لجنة الطعن رقم ٣٧٢/٣٧١ لسنة ٢٠١٥ جاء فيه أنه تم ربط ضريبة عقارية قدرها ١٧ مليون جنيه مصرى سنوياً حيث تكون الضريبة المستحقة عن الفترة في أول يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ طبقاً لقرار لجنة الطعن مبلغ ٧٦,٥ مليون جنيه مصري وتم رفع دعوى قضائية طعنا على قرار لجنة الطعن امام محكمة القضاء الادارى برقم ٢٦٣٦ لسنة ٧ ق ولم تحدد لها جلسة حتى تاريخه، وتقوم الشركة بسداد دفعات شهرية تجنباً لاحتساب مقابل التأخير.
- قامت مأمورية الضرائب العقارية – الجمرك بمطالبة الشركة بضريبة قدرها ٤,٥ مليون جنيه مصري عن العقارات المنتفع بها داخل ميناء الدخيلة وقد تم رفع دعوى قضائية برقم ١٤٦٢٩ لسنة ٧١ق بعدم استحقاق ضريبة وتم سداد مبلغ ٦,٣ مليون جنيه كدفعات لحين صدور حكم قضائى.

٣١-٦ رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام فى الإنتاج

- قامت الشركة برفع دعوى استرداد رسوم الخدمات الخاصة بالمعدات المستوردة للاستخدام في الإنتاج المسددة لمصلحة الجمارك برقم ٢١١٢ لسنة ٢٠٠٢ وذلك على الرسائل المتمثلة فى المعدات وقطع الغيار وذلك تطبيقاً لحكم القانون ٦٦ لسنة ١٩٦٣ المادة رقم ١١١ والذى قضى بعدم دستوريتها حيث ان مصلحة الجمارك لم تقم بتأدية اى خدمات لشركتنا وذلك بالنسبة للرسائل الواردة للشركة من الخارج وقد بلغت قيمة المبالغ التى طالبت بها الشركة مصلحة الجمارك مبلغ ١٢٦ مليون جنيه مصري وقد صدر حكم محكمة الإسكندرية (مدنى كلى) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١١ فى الدعوى ٢١١٢ حيث ألزمت المدعى عليهما بأن يؤديا للشركة المدعية مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مع الفوائد القانونية ٤٪ من تاريخ المطالبة القضائية وحتى السداد الفعلي وتم استئناف الحكم وصدر الحكم فى ٦ نوفمبر ٢٠١٢ لصالح الشركة بتأييد حكم أول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم واعلان مصلحة الجمارك بها وجارى متابعة اصدار خطاب من هيئة قضايا الدولة بأنه لا مانع من الصرف علما بان الشركة أعلنت فى ٢٠١٣/١/٢٢ بالطعن بالنقض رقم ٧٧ لسنة ٨٣ ق على الحكم الصادر بالاستئناف لصالح الشركة وقد صدر بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٢ حكم الاستئناف لصالح الشركة بتأييد حكم اول درجة وتم استخراج الصيغة التنفيذية للحكم بمعرفة ادارة الشئون القانونية التى تتابع الاسترداد، وقد قامت المصلحة بالطعن على الحكم بطريقة النقض، ولم يفصل فيه حتى الآن.

٣١-٧ ضريبة الخصم والإضافة

- قامت لجنة من الإدارة المركزية بالقاهرة وبرج العرب بفحص الشركة عن ضريبة الخصم والإضافة لسنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ وقد أسفر الفحص عن إستحقاق ضريبة بمقدار ١,٣ مليون جنيه تم سدادها بالكامل.

٣٢- النصيب الأساسي للسهم في أرباح العام

تم تحديد نصيب السهم من صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بعد خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة وفقاً للتوزيعات الفترية للأرباح خلال العام والمعتمدة في الجمعيات العامة للشركة حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ووفقاً لمقترح مجلس الإدارة عن الربع الرابع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ووفقاً لقرار الجمعية العامة العادية للشركة عن العام السابق وفقا لما يلى:-

		٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠
صافى ربح العام	(جنيه)	٢ ٥٠٣ ٤٢٥ ٣٣٦	٢ ٢١٥ ٦٦٣ ١٣٠
يخصم:			
حصة العاملين	(جنيه)	(٢٠٧ ٨٩٠ ٨٧٢)	(١٧٠ ٨٤٥ ٥٠٠)
مكافآة مجلس الإدارة	(جنيه)	(٢٨ ٠٦٥ ٢٦٦)	(١٠ ٠٢٣ ٣١٠)
صافى الربح القابل للتوزيع	**(جنيه)**	**٢ ٢٦٧ ٤٦٩ ١٩٨**	**٢ ٠٣٤ ٧٩٤ ٣٢٠**
الأسهم المصدرة والمدفوعة فى نهاية العام	(سهم)	١٣ ٣٦٤ ٤١٣	١٣ ٣٦٤ ٤١٣
النصيب الأساسى للسهم فى أرباح العام	**(جنيه/سهم)**	**١٦٩,٦٦**	**١٥٢,٢٥**

٣٣- نظام التأمينات والمعاشات

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لعام ١٩٧٥ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن الفترة من أول يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٣,٣ مليون جنيه مصرى، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهرى في الصندوق للعاملين.

وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٠,٨ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٣٤- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

٣٤-١ تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وتتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح (٣٤-٢) ويتم الحصول على موافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعية العامة.

تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فى الاتى:-

أولاً: **أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة**

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه
شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات – "كونتراستيل"			
حساب عملاء – أرصدة مدينة		١٨ ١٣٨ ٢١٣	١٧ ٠١١ ٣٩٣
حساب جاري مدين		١ ٢٠٨ ١٧٠	
		١٩ ٣٤٦ ٣٨٣	١٧ ٠١١ ٣٩٣
شركة العز لصناعة الصلب المسطح			
حساب جاري – مدين		٣٦ ٦٨٥ ٢٦٤	٤٨٦ ٠٠٥ ٩٦٧
حساب جاري – مدين		٢ ٦٣٧ ٠٥٢	--
حساب دفعات – مقابل مشتريات لغرض البيع	(٥)	٨٩٤ ٧٥٠ ٩١٥	--
		٩٣٤ ٠٧٣ ٢٣١	٤٨٦ ٠٠٥ ٩٦٧
مجموعة شركات عز			
شركة مصانع عز للدرفلة		٦١ ٥٥٥ ٣٤٧	--
شركة حديد عز		٢١ ٢٨٣ ٤٢٠	٣٩٥ ٦٧٤
شركة العز للسيراميك والبورسلين الجوهرة		٢٦ ٦٦٤	--
		٨٢ ٨٦٥ ٤٣١	٣٩٥ ٦٧٤
		١ ٠٣٦ ٢٨٥ ٠٤٥	٥٠٣ ٤١٣ ٠٣٤

ثانياً: **أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة**

شركة حديد للتجارة العامة والمقاولات – "كونتراستيل"		
حساب جاري – دائن	--	٦٧٣ ٨٤٢
حساب مورد – دائن	--	٢١١ ١٠٥
	--	٨٨٤ ٩٤٧
شركة العز لصناعة الصلب المسطح		
عملاء أرصدة دائنة	--	٤٧ ٣٧١
جاري	--	٣٨ ٢٣٠ ٣٢٧
	--	٣٨ ٢٧٧ ٦٩٨
شركة مصر لصناعة المواسير والمسبوكات		
موردون أرصدة دائنة	--	٣٩٢ ٣٤٦
حساب جاري دائن	١ ١٩١ ٥١٠	٢٢٠ ٣٨٠
	١ ١٩١ ٥١٠	٦١٢ ٧٢٦
مجموعة شركات عز		
شركة حديد عز – عملاء أرصدة دائنة	٢٢ ٠٥١	٢ ٢٣٠ ٩٨٢
شركة مصانع العز للدرفلة – عملاء أرصدة دائنة	٩٨٦ ٨٠٢	١ ٢٦٠ ٣٦٢
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء– عملاء ارصدة دائنة	٢٣ ٠٩٩	١٦ ٢٦٦
	١ ٠٣١ ٩٥٢	٣ ٥٠٧ ٦١٠
	٢ ٢٢٣ ٤٦٢	٤٣ ٢٨٢ ٩٨١

ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

اســـــم الشركـــة	طبيعة التعامل	قيمة التعامل بيع جنيـــــه	قيمة التعامل شراء جنيـــــه
أ- شركة حديد للتجارة والصناعة والمقاولات "كونتراستيل"	قشور وأكاسيد	١٥٦ ٧١٨ ٦٦٣	--
	توريد سولار وبنزين	--	١٣ ٥٢٩ ٥٥١
	ايجارات	١٩٣ ٥٠٩	٤ ٦٣١ ٧١٣
	خرده مسترجعه	--	٣٣ ٩٣٣ ٣٨٠
	الخبث المتدرج	--	٣ ١٠٢ ٩١٩
	نولون نقل السولار	--	٢٥٨ ٦٨٥
	الإجمالى	**١٥٦ ٩١٢ ١٧٢**	**٥٥ ٤٥٦ ٢٤٨**
ب- شركة العز لصناعة الصلب المسطح	لوحات تحكم وقطع غيار	٣٦ ٦٤٥ ٤٢٦	--
	حديد تسليح	٨ ٢٧٥ ٤٦٢	٥ ٤٨٣ ٢٣٢ ٨٨٣
	الإجمالى	**٤٤ ٩٢٠ ٨٨٨**	**٥ ٤٨٣ ٢٣٢ ٨٨٣**
ج- شركة مصر لصناعة المواسير والمسبوكات	بالتات خشب	--	٥ ٥٤٠ ٩٧٧
	الإجمالى	**--**	**٥ ٥٤٠ ٩٧٧**
د- مجموعة شركات العز			
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	حديد تسليح	١٩ ٥٥٧ ١٦٧	--
شركة حديد عز	حديد تسليح	١١ ٧٧٩ ٢٣٠	--
شركة مصانع العز للدرفلة	حديد تسليح	١٣٦ ٧٩١ ٥٨١	--
شركة العز الدخيلة للحديد والصلب-مصر	مصاريف علامة تجارية	--	٦٤ ٨٨٥
	الإجمالى	**١٦٨ ١٢٧ ٩٧٨**	**٦٤ ٨٨٥**

٢-٣٤ هناك تنسيق قائم بين الشركة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد (السياسة الائتمانية وتحديد الأسعار والحوافز والخصومات) وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير.

٣-٣٤ تساهم الشركة في رأسمال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بنسبة مساهمة تبلغ ٤٤٪ وقد أصدرت شركة العز الدخيلة للصلب – الأسكندرية كفالة تضامنية لصالح الشركة التابعة بإجمالي مبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٦-٢).

٤-٣٤ تقوم الشركة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم فى رأس مال الشركة وتتمثل فى التأمين على أصول وممتلكات الشركة طبقاً للقواعد والنظم التأمينية المطبقة بشركة مصر للتأمين.

٥-٣٤ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذى يمتلك حصة فى رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعى رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥.

٦-٣٤ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي الشركة تسدد فيه الشركة نسبة تبلغ ١٨,٢٥٪ من أجر الاشتراك.

٧-٣٤ تقوم الشركة بالتعامل مع البنك الاهلى المصرى المساهم فى رأس مال الشركة بصورة غير مباشرة عن طريق شركة الاهلى كابيتال للاستثمارات حيث قامت الشركة بالحصول على قرض دوار متوسط الأجل.(إيضاح ٢٤-١).

٣٥- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١١٢,٧ مليون جنيه مصري تتمثل فى:-

		القيمة بالجنيه المصري
١-	مشروع غرفة الكهرباء – مصنع الختزال ثانى (DRP#2 electric room)	٤٢ ٢٤٥ ١٨٨
٢-	مشروع تطوير مصنع درفلة الأسلاك (ROD MILL AUTOMATION)	٢٢ ٦٢٣ ٢٢٢
٣-	مشروع تطوير مصنع درفله الأسياخ الثانى	١٠ ٣٩٨ ٠٣٠
٤-	مشروع تحليل غازات مصانع الدرفله	٩ ٠٢٣ ٧٨٧
٥-	مشروع تطوير نادي الدخيلة	٧ ٥٠٠ ٠٠٠
٦-	مشروع تطوير قسم الدخيلة	٧ ٠٦٨ ١٤٣
٧-	مشروع تصميم نظام مقاومة الحريق بالأرض الجنوبية	٤ ٢٦٨ ٧١٦
٨-	مشروع آلة تغذية البودرة الخاصة بقالب المسطحات	٣ ٠٦٥ ٦٨٥
٩-	مشروع إمتداد المبنى الإداري لإدارة المسطحات	٣ ٠٥٩ ٩٦٦
١٠-	مشروع محول تجديد لفرن رقم (٣) (EFA#3 Transformer)	١ ٩١٦ ٣٩٨
١١-	أخري	١ ٥٣٤ ٩١٤
		١١٢ ٧٠٤ ٠٤٩

٣٦- الالتزامات المحتملة

٣٦-١ بالإضافة إلى المبالغ التى تم أخذها فى الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المستقلة توجد التزامات محتملة تتمثل فى قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التى صدرت بمعرفة بنوك الشركة لصالح الغير القائمة فى نهاية الفترة والتزامات محتملة أخرى وبيانها كالتالى:-

	٢٠١٨/١٢/٣١ المعادل بالجنيه المصري	٢٠١٧/١٢/٣١ المعادل بالجنيه المصري
- الاعتمادات المستندية		
دولار امريكى	٨٠٩ ٦٧٧ ٧٤٥	٧٦٤ ٥٥١ ٥٥٦
يورو	٢٢ ٨٣٠ ٣٥٤	٤٠ ٥٤٤ ٦٣٢
- خطابات ضمان		
دولار امريكى	١٩ ٧٥٦ ٠٠٠	١٩ ٤٧٠ ٠٠٠
جنيه مصري	٦ ٥٢٨ ٧٢٠	٦ ٦٠٣ ٧٥٩

٣٦-٢ قررت الجمعية العامة العادية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بتاريخ ٣٠ نوفمبر ٢٠١٣ الموافقة على إصدار كفالة تضامنية لصالح شركة العز لصناعة الصلب المسطح (شركة تابعة) بما يعادل ٣٠ مليون دولار أمريكى وعوائده وعمولاته من البنك الأهلى المصري مع تفويض السيد العضو المنتدب لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية فى التوقيع على عقد الكفالة التضامنية مع البنك وقد تم توقيع عقد الكفالة التضامنية بتاريخ ٢ يناير ٢٠١٤ بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصرى بخلاف العوائد والعمولات والرسوم والمصاريف، ونظراً لإنخفاض قيمة الجنيه المصرى مقابل الدولار الأمريكى نتيجة قرار تحرير سعر الصرف فقد تم توقيع كفالة تضامنية إضافية فى ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح إجمالى الكفالة التضامنية الممنوحة للشركة التابعة مبلغ ٤٥٠ مليون جنيه وبتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٨ تم تخفيض حد الكفالة التضامنية لتصبح بمبلغ ٤٣٠ مليون جنيه مصري (إيضاح رقم ٣٤-٣).

٣٧- دعاوى ومنازعات قضائية

٣٧-١ قضايا عمالية بشأن فروق الأرباح

- قام بعض العاملين المنتهية خدمتهم بالشركة بإقامة عدد ٧٣ دعوى للمطالبة باحتساب فروق أرباح عن السنوات من ٢٠٠٤ حتي ٢٠١٠ على أساس كامل الأجر وبنسبة ١٠٪ من الأرباح مؤسسين دعواهم على سند من نص المادة الأولى من قانون العمل رقم ١٢ لسنة ٢٠٠٣ وكذا نص المادة رقم ٤١ من قانون الشركات المساهمة ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

وقد قضى في عدد ٧١ دعوى ما بين الرفض وسقوط الحق في رفعها لكون الشركة قد التزمت صحيح القانون في احتساب حصة العاملين من الأرباح وفقا للسلطة المخولة لها بموجب نص المادة ١٢ من قانون استثمار المال العربي والأجنبي رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤، والمادة ٥٢ من النظام الأساسي للشركة الصادر بالقرار رقم ٩٠ لسنة ١٩٨١، التي تخول لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بالشركة سلطة تحديد نسبة ومعيار وكيفية صرف الأرباح والقدر الذي يصرف منها للعاملين.

هذا وقد أيدت محكمة الاستئناف الأحكام الصادرة بالرفض وسقوط الحق في رفعها في عدد ١٤ دعوى وهناك عدد ٥٥ دعوى لم تستأنف وحاز الحكم فيها حجية الأمر المقضي لفوات مواعيد الاستئناف فيها، بخلاف دعوتين تقرر شطبهما ولم يتم تجديدهما مما أدي الي اعتبارهما كأن لم يكن.

- قام بعض العاملين بالشركة باقامة عدد ٦ دعاوى قضائية شملت الفروق المالية للعلاوات الاجتماعية عن السنوات من ١٩٩٦ حتى ٢٠١٠، تمسكت فيها الشركة بالاتفاقية التي أبرمت بينها وبين العاملين في ٢٠١١/٧/٧ وما تلاها من سداد الشركة لفروق مالية لتلك العلاوات الاجتماعية ، وقد قضى فيها بالرفض والسقوط بقيت دعوى واحدة لازالت متداولة.

وترى ادارة الشركة ومستشارها القانوني بأن الشركة قد التزمت صحيح القانون فى صرف ارباح العاملين والعلاوات الاجتماعية بها وفقاً لنظامها القانونى ودون المساس بحقوق اى من العاملين بها.

٢-٣٧ **<u>دعاوى قضائية بشأن التعدى على اراضى الشركة</u>**

حدثت بعض التعديات من بعض الأفراد والشركات على جزء من أراضى الشركة مساحته ١٧ فدان تقريباً المشتراه من جهاز حماية أملاك الدولة –محافظة الأسكندرية، ضمن مساحة أكبر قدرها ١٠٨ فدان تقريباً والتى تم تخصيصها وتسلمتها الشركة بموجب محضر التسليم المؤرخ ١٣ ديسمبر ١٩٩٨ الصادر بقرار محافظ الإسكندرية رقم ٨٠ لسنة ١٩٩٣ وقامت الشركة بسداد كامل ثمن تلك الأرض وفقاً للاتفاق المحرر بين الشركة وبين جهاز حماية أملاك الدولة فى ١٩ يونيو ٢٠٠٨ حيث تم إزالة التعديات في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧ وتسلمت الشركة الأرض بموجب محضر تسليم من جهاز حماية أملاك الدولة وحي العجمي بعد إزالة التعديات بالطريق المباشر وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للإنتهاء من تسجيل المساحة الكلية للأرض.

٣٨- **<u>شركة EZDK Steel UK LTD – شركة تابعة</u>**

تم الاتفاق مع شركة EZDK Steel UK LTD فى عام ٢٠٠٥ على تمثيل شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية بالخارج دون أن يكون لها حق التعاقد باسمها سواء فى عمليات الشراء او البيع، كما تقدم تلك الشركة خدمات قانونية وتسويقية ومالية لشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية وذلك مقابل نسبة ٥٠٪ من كافة مصروفات تلك الشركة مضافا اليها نسبة ٥٪.

قامت شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية في الأعوام السابقة بتنفيذ ذلك الاتفاق بسداد فاتورة واحدة بمبلغ ١٤٨ الف جنيه استرلينى قيمة نصيبها فى مصاريف تلك الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠١١.

بتاريخ ١١ يوليو ٢٠١١ صدر قرار من الجهات القضائية بالمملكة المتحدة بوضع شركة EZDK Steel UK LTD – شركة تابعة – تحت إدارة مؤسسة BDO LLP البريطانية بالمملكة المتحدة لتعثرها المالي واتفاق المساهمين على اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها وقد ورد خطاب فى ٢٠١٢/٨/٣١ يفيد بأن الشركة فى حالة تصفية ومازالت الشركة تحت إدارة تلك المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة. (بلغت قيمة تكلفة الاستثمار مبلغ ٥١٠ جنيه مصرى حيث تبلغ نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس مال الشركة).

٣٩- قوانين تم أصدارها حديثاً

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ تم إصدار القانون (٢) لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التامين الصحى الشامل على أن يتم العمل به إعتباراً من اليوم التالى لإنقضاء ستة أشهر من تاريخ إصداره، كما تم إصدار اللائحة التنفيذية للقانون المذكور بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٨، وقد قامت إدارة الشركة باحتساب وإثبات قيمة المساهمة وفقاً لتفسيرها الحالى لنص القانون واللائحة التنفيذية له.

٤٠- هيئة ميناء الإسكندرية

٤٠-١ قامت هيئة ميناء الإسكندرية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١١ بإصدار أمر حجز ادارى على حسابات الشركة لدي بعض البنوك وقد بلغت قيمة أمر الحجز مبلغ ١٨١,٢ مليون جنيه (دون تفاصيل محددة لهذا المبلغ) وقد تم تفعيل تنفيذ إجراءات هذا الحجز بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١١ وبلغت المبالغ المحجوز عليها لدى البنوك آنذاك مبلغ ٦٦ مليون جنيه مصري وذلك نظير ما تطالب به الهيئة من ضريبة مبيعات وغرامة تأخير على فئة التداول (وهو محل نزاع قانونى). موضوع الدعوي رقم ٧٩٧ لسنة ٢٠١٠ المرفوعة من هيئة ميناء الإسكندرية ضد مصلحة الضرائب على المبيعات والشركة لضمان لما عسى أن يحكم به ضد هيئة ميناء الإسكندرية بشأن مبالغ الربط الضريبى الخاص بضريبة المبيعات وقد أقامت الشركة الدعوي رقم ١٤٠٩ لسنة ٢٠١١ تنفيذ بطلب رفع الحجز وبجلسة ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ صدر الحكم برفض الدعوى وعليه قامت الشركة باستئناف الحكم رقم ٧٤٧ لسنة ٢٠١٢ مستأنف ٢٠١٢ والمحدد لها جلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٣ وصدر الحكم بالوقف التعليقى للدعوي لحين الفصل فى الدعوي الدستورية رقم ٥٤ لسنة ٣٥ ق دستورية عليا وقد تم الانتهاء من مباشرة الدعوى ولم يتم ايداع التقرير حتى الان (إيضاح رقم ٢٤).

٤٠-٢ قامت مصلحة الضرائب على المبيعات بمطالبة الشركة بالضريبة الأصلية بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصرى بالإضافة إلى ضريبة إضافية بمبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى حتى ٢٨ يونيو ٢٠١٢ عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة وقد قامت الشركة بسداد الضريبة الأصلية البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بإيقاف جميع الإجراءات ضد هيئة الميناء والتى ستقوم بدورها بوقف كافة الإجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على أرصدة الشركة لدى البنوك المختلفة حيث ترى مصلحة الضرائب على المبيعات ضرورة الالتزام بسداد الضريبة الإضافية حتى يمكن إيقاف جميع الإجراءات المشار اليها.

كما قامت إدارة الشركة بسداد ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها على شيكات مؤجلة تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولمدة عام مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك لرفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصده الشركة لدى البنوك.

وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبى بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية و الخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذة المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات. وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ أو المبالغ المسددة لهيئة ميناء الإسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع انتفاعها بمعدات رصيف الخامات التعدينية ومرافق الميناء للضريبة علي المبيعات مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتأكيد الحقيقة من أن هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

كما أقامت الشركة الدعوى رقم ١٦٠٩ لسنة ٢٠١٤ مدنى المقيدة برقم ٣٦٥٢٢ لسنة ٦٩ ق قضاء أداري الاسكندرية ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب بطلب استرداد ما تم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٢/١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٣٦٤ ٥٢٥ ٢٤٩ جنيه مصرى وبجلسة ٢٨ نوفمبر ٢٠١٨ ندبت المحكمة خبيراً في الدعوي والدعوي مؤجلة لجلسة ٨ مايو ٢٠١٩ لايداع الخبير تقريره. كما قامت الشركة برفع دعوى رقم ٨٩٧١ لسنة ٧٢ ق قضاء ادارى – اسكندرية بطلب رد مبلغ ٣٤ ٧١٠ ٩٥٣ جنيه مصري قيمة ما تم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالانتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ وقد ندبت المحكمة خبير في الدعوى وهى مؤجلة الى ٢٧ مارس ٢٠١٩ لايداع الخبير تقريره.

٤١- المعاملات غير النقدية

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم استبعاد ما يلى من قيم التغيرات في عناصر الأصول والإلتزامات التي لا تمثل تغير في النقدية. وفيما يلى بيان بالمعاملات غير النقدية المشار اليها بعاليه:

	إيضاح رقم	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه مصرى
دائنو توزيعات (الربع الثالث من عام ٢٠١٨)	(٢٥)	١٦٨ ٥٩٥ ٥٤٢	--
توزيعات أرباح فترية خلال العام	(٣٠)	١٦٨ ٥٩٥ ٥٤٢	--

٤٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة.

٤٢-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفى نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية بإستخدام سعر الأقفال ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بإستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذى يتم فيه تحديد القيمة العادلة ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بإستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٤٢-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- **الإعتراف والقياس الأولى**

يتم الاعتراف والقياس يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل.

خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفه المعدله حيث تم تعديل التكلفه ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته (الالات والمعدات ، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافى الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجه للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه).

ب- **التكاليف اللاحقة على الاقتناء**

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

ج- **الإهـلاك**

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لطريقة القسط الثابت – فيما عدا الدرافيل – على أساس العمر الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع

الأصول الثابتة بحيث يعكس الأستفادة من المنافع الأقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة سابقاً وإذا وجد أختلاف جوهرى يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.

وفيما يلي بيانا بالاعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والمقارنة:-

البيـــــــــــــان	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
مبانى وانشاءات	
مبانى الإدارة	٥٠
مبانى المصانع	٣٣,٣
إنشاءات	٢٥
آلات ومعدات	
مصانع الاختزال المباشر	٢٥-٣٢
مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير	٢٠-٢٨
باقى المصانع	٢٠-٢٨
وسائل نقل وانتقال	
سيارات ركوب وانتقال	٥
دراجات بخارية ووسائل نقل داخلى	٤
دراجات	٢
عدد وأدوات	٤
أثاث ومعدات مكاتب	
أثاث ومعدات حاسب آلى	٦,٦
أثاث ومعدات مكاتب	١٠
الدرافيـــل	طبقاً للإستخدام الفعلى

٤٢-٣ **المشروعات تحت التنفيذ**

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله.

٤-٤٢ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتى تتمثل فى الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المستقلة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التى تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجى المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على الأصل وخلال الفترة التى تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض فى الفترات التى يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٥-٤٢ الاستثمارات

١-٥-٤٢ استثمارات مالية فى شركات تابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها ايه خسائر اضمحلال فى قيمتها. هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها فى تاريخ القوائم المالية المستقلة وفى حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحميله على قائمة الدخل المستقلة وفي حالة الارتفاع في القيمة في فترات لاحقة يتم إضافة هذا الارتفاع الي قائمة الدخل المستقلة وذلك في حدود ما سبق تحميله علي قوائم الدخل المستقلة خلال فترات مالية سابقة.

٢-٥-٤٢ استثمارات مالية فى شركات شقيقة

الاستثمارات فى شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ موثر ولكنها ليست شركة تابعة كما انها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ الموثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر او غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة ٢٠٪ او أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً او بالعكس اذا كان المستثمر يمتلك بطريقة مباشرة من خلال شركات تابعة اقل من ٢٠ ٪ من حق التصويت من الشركة المستثمر فيها فيفترض انه ليس للمستثمر تأثيراً قوياً بها الا اذا ثبت وجود هذا التأثير ويلاحظ ان ملكية مستثمر لجانب كبير من الشركة لا تمنع بالضرورة ان يكون لمستثمر اخر تأثيراً قوياً على الشركة المستثمر فيها.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، يجوز رد خسائر الاضمحلال الى حدود ان القيمة الدفترية للأصل لا تتعدي القيم الدفترية التي كان سيتم احتسابها اذا لم تؤخذ خسائر الاضمحلال في الاعتبار

٣-٥-٤٢ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الإثبات المبدئي للاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة وفى تاريخ القوائم المالية المستقلة يتم إدراج التغير فى القيمة العادلة سواء كان ربح او خسارة ضمن حقوق الملكية مباشرة فيما عدا خسائر الاضمحلال فى قيمة الاستثمار يتم الاعتراف بها فى قائمة الدخل المستقلة وفى حالة استبعاد الاستثمار يتم إدراج الأرباح والخسائر والتى سبق الاعتراف بها مباشرة فى حقوق الملكية فى قائمة الدخل المستقلة ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول فى البورصة فى سوق نشط فى تاريخ القوائم المالية المستقلة، أما الاستثمارات التى ليس لها سعر تداول فى سوق نشط ولا تتوافر المعلومات الضرورية لتقييمها باحد طرق التقييم الفنية فيتم إثباتها بالتكلفة.

٦-٤٢ استثمارات مالية (أذون خزانة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزانة) – إن وجدت – بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الاسمية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية وبإستخدام سعر الفائدة الفعلى ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذى يظهر ضمن قائمة الدخل المستقلة في الفترة التي يتحقق فيها.

٤٢-٧ **المخزون**

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع.

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

ب-الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بالمتوسط الشهري المرجح لشراء الخردة المحلية الثقيلة للشهر السابق.

ج-الإنتاج غير تام على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشتمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.

د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس أسعار التكلفة الصناعية (المباشرة والغير مباشرة).

هـ-يتم إثبات المخزون من البضائع بغرض البيع بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

٤٢-٨ **العملاء والمدينون وأوراق قبض**

يتم الاثبات الأولي للعملاء والمدينون وأوراق القبض والمدينون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الإنخفاض المقدرة في قيمتها.

٤٢-٩ **النقدية وما في حكمها**

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة ووثائق صناديق الاستثمار والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور – إن وجدت – ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سوف يسدد عند طلبه جزءا من إدارة الشركة للأموال وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

٤٢-١٠ **الأدوات المالية**

تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئه التزامات مالية اخري.

٤٢-١٠-١ **الاصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد – (إن وجدت)**

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدي لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، وفقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٤٢-١٠-٢ **الأصول المالية غير المشتقة – القياس**

٤٢-١٠-٢-١ **الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر**

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

٤٢-١٠-٢-٢ **الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق**

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤٢-١٠-٢-٣ **القروض والمديونيات**

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤٢-١٠-٣ **الالتزامات المالية غير المشتقة – القياس**

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤٢-١١ **الاضمحلال**

أ- **الأصول المالية**

يتم إعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلي أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي علي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من إستخدام الأصل.

يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة باصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بإستخدام القيمة العادلة السائدة.

يتم إجراء أختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها علي مستوي كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء إختبار الأضمحلال علي مستوي كل مجموعة للأصول المالية المتبقية علي مستوي المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإئتمان. يتم الأعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلي قائمة الدخل.

يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الأعتراف بخسائر الإضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة وألأصول المالية التي تعتبر أداه مديونيه يتم الأعتراف بالالغاء في قائمة الدخل. يتم الأعتراف بإلغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداه حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

ب- **الأصول غير المالية**

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة والاصول الضريبية المؤجلة (لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول –وحدات توليد النقد. تتمثل القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في السنوات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة. وفي حالة وجود مؤشرات لأنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الأعتراف بخسارة الإضمحلال.

٤٢-١٢ رأس المال

أ- **الأسهم العادية**

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية.

ب- **إعادة شراء أسهم رأس المال**

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبوب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- **توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

٤٢-١٣ الإقتراض بفائدة

يتم الإعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. وبعد الإعتراف المبدئى يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة علي أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أى فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية فى قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض.

يتم رسملة تكاليف الأقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتي يصبح الأصل جاهز لأستخدام من الناحية الأقتصادية.

٤٢-١٤ موردون وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف الاولى بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوما منها التكلفة المباشرة للمعاملة. ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي – كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٤٢-١٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريا فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائما. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

٤٢-١٦ الإيـــراد

أ- **البضاعة المباعة والخدمات المقدمة**

يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشترى ويتم الاعتراف بالإيراد من أداء الخدمات بقائمة الدخل المستقلة عند أداء الخدمة. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإيراد بالبضاعة.

ب- **إيرادات الفوائد**

يتم الإعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً فى الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل وذلك وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- **إيرادات التوزيعات**

يتم الإعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل فى التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء.

٤٢-١٧ حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقا للقواعد التى يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة وكالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٤٢-١٨ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

أ- **مدفوعات الإيجار**

يتم الإعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلى من الغير بقائمة الدخل المستقلة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الإعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل المستقلة كجزء لا يتجزأ من إجمالى مصروف الإيجار.

ب- **تكلفة الاقتراض**

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد فى قائمة الدخل المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- **نظام التأمينات والمعاشات للعاملين**

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملين والشركة بموجب هذا القانون فى النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة فى قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة علي قائمة الدخل المستقلة طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- **ضريبة الدخل**

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١- **ضريبة الدخل الجارية**

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢- **الضريبة المؤجلة**

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولى بالشهرة – إن وجدت.
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.
(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة.

يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

هـ- **نظام المعاشات التكميلية للعاملين**

تمنح الشركة العاملين لديها نظم مزايا المعاش التكميلى للعاملين بشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.

يتم عرض التزام نظم المزايا المحددة في جانب الالتزامات بقائمة المركز المالي تحت بند "التزامات نظام المعاش التكميلى" لتغطى جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتوارى مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتنطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الاصول من التزام نظم المزايا.

يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة ضمن بنود الدخل الشامل الاخر، وتشمل إعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة على:

١. المكاسب أو الخسائر الاكتوارية التي تنتج من التغيرات في الافتراضات الاكتوارية وتعديلات الخبرة.
٢. العائد على أصول النظام باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي إلتزام (أصل) المزايا المحددة.

تكلفة الخدمة السابقة هي التغير في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتج عن تعديل أو تقليص النظام وتعترف المنشاة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف بقائمة الدخل عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام او عندما تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة أو مزايا نهاية الخدمة أيهما يأتي أولاً.

٤٢-١٩ النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٤٢-٢٠ الاحتياطيات

طبقاً للنظام الاساسى للشركة يجنب ٥٪ من صافى الربح لتكوين أحتياطى قانونى، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن النسبة تعين العودة إلى الاقتطاع.

٤٢-٢١ القطاعات التشغيلية

يتمثل القطاع في عنصر قابل للتميز في الشركة ويشارك في تقديم منتجات أو خدمات مرتبطة ببعضها البعض (قطاع النشاط) أو تقديم منتجات أو خدمات في بيئة أقتصادية محددة (قطاع جغرافى) والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاعات الأنشطة الأخرى. يعتمد الشكل الاساسى للتقارير القطاعية على قطاعات النشاط.